



Î  
**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
 Direcția Generală a Finanțelor  
 Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
 Tel : +0232 213332  
 Fax :+0232 219899  
 e-mail :  
 admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR. DGc 288 / 12.04.2012**  
 privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I X**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
 sub nr. .... / **14.02.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin adresa nr. .... din data de 13.02.2012, înregistrată la instituția noastră sub nr. .... din data de 14.02.2012, asupra contestației formulate de **d-I X**, domiciliat în municipiul Iași, .... nr. ...., jud. Iași, carte de identitate seria MX nr. ...., cod numeric personal .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... din data de 19.12.2011, emisă de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

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

- 0 lei - majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;

- 0 lei - majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;

- 0 lei - majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de contestator, în persoana **d-lui X**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentului prin poștă în data de **27.12.2011**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **26.01.2012**, aceasta fiind

înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. .... din data de 26.01.2012 și la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. .... din data de 31.01.2012.

Contestația este însoțită de Referatul nr. 777/SFC/RC din data de 13.02.2012, privind propunerea de soluționare a contestației formulate de **d-I X** întocmit de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care se propune respingerea contestației și menținerea măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... din data de 19.12.2011.

Prin completările la referat, făcute cu adresa nr. .... din data de 02.04.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. .... /06.04.2012, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași **propune desființarea** Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... din data de 19.12.2011, urmând a fi emis un alt titlu de creanță pentru accesoriile aferente perioadei 01.01.2007 – 02.11.2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. D-I X**, prin contestația înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. .... din data de 26.01.2012 și la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. .... din data de 31.01.2012, formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 30948/19.12.2011, solicită admiterea contestației și anularea deciziei, motivând în susținere următoarele:

În data de 27.12.2011, i-a fost comunicată Decizia nr. 30948 din data de 19.12.2011, prin care s-au stabilit obligații fiscale reprezentând majorări/dobânzi de întârziere și penalități de întârziere aferente unor obligații fiscale neindividualizate în decizia contestată (taxe vamale, accize și TVA).

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

**D-I X** consideră că accesoriile cuprinse în actul administrativ fiscal contestat au fost calculate în mod eronat, motivând și încălcarea dispozițiilor art. 15 alin. (2) din Constituția României. Nelegalitatea mențiunilor din decizie, menționează contestatorul, se raportează la

obligația de plată a dobânzilor și penalităților, cuantumul procentual al dobânzilor și penalităților, precum și numărul de zile de întârziere aferent fiecărei obligații fiscale.

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

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 30948 din data de 19.12.2011, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, au stabilit în sarcina **d-lui X**, pentru perioada **30.07.2003 – 30.11.2011**, majorări/dobânzi de întârziere în sumă totală de **0 lei** și penalități de întârziere în sumă totală de **0 lei**, aferente drepturilor vamale stabilite prin Actul constatator nr. 432/20.06.2005.**

Temeiul de drept invocat de organele vamale pentru stabilirea accesoriilor sunt dispozițiile art. 85 lit. b), art. 88 lit. c), art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii în sarcina contestatorului a obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de 0 lei calculate de organele vamale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., pe perioada 30.07.2003 – 30.11.2011, în condițiile în care anterior, pentru neplata aceluiași obligații vamale, au mai fost stabilite accesorii prin alte titluri de creanță, fără a ține cont că debitele asupra cărora s-au calculat accesoriile au fost achitate în data de 03.11.2008.**

**În fapt**, din analiza documentelor existente la dosarul contestației, se constată faptul că organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași – Biroul Vamal Iași, au stabilit prin Actul constatator nr. .... că **d-l X** are de plată obligații vamale în sumă de 0 lei reprezentând taxe vamale, accize și taxă pe valoarea adăugată, pentru introducerea în țară a unui autoturism, pentru care, urmarea controlului

„a posteriori” a Certificatului EUR. 1 Nr. L 522701 din data de 23.07.2003, a primit de la Autoritatea Națională a Vămirilor București cu adresa nr. ....../23.05.2005, înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr. ....../30.05.2005 și la Biroul Vamal Iași sub nr. ....../15.06.2005, răspunsul Autorității vamale germane, potrivit căruia, exportatorul din caseta 1 nu a cerut eliberarea unui certificat EUR 1 și nici nu a împuternicit în acest sens persoana care a semnat în caseta 12. Nu se poate confirma că autovehiculul acoperit de certificatul menționat este originar în sensul Acordului România – UE.

Prin Procesul verbal privind calculul majorărilor de întârziere fără număr și fără dată, Direcția Regională Vamală Iași – Biroul Vamal Iași a calculat asupra obligațiilor vamale stabilite prin Actul constatator nr. 432/20.06.2005, majorări de întârziere în sumă de 0 lei, pentru perioada **30.07.2003 – 20.06.2005.**

Prin Somația nr. 4310/07.03.2007, Direcția Regională Vamală Iași înștiințează petentul că s-a pornit executarea silită pentru debitul în sumă de 7.860 lei și accesorii în sumă de 0 lei, calculate până la data de **06.03.2007**, invocând titluri executorii, respectiv Actul constatator nr. 432/20.06.2005, Procesul verbal privind calculul majorărilor de întârziere și Decizia privind calculul accesoriilor nr. ....

În data de 03.11.2008, cu chitanța nr. ...., **d-l X**, a achitat debitul în sumă de 0 lei reprezentând contravaloare Act constatator nr. ....

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

În cuprinsul adresei nu este indicată perioada pentru care au fost calculate accesoriile și nici în baza căror titluri de creanță.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 30948 din data de 19.12.2011, contestată de petent, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, au stabilit în sarcina **d-lui X**, **pentru perioada 30.07.2003 – 30.11.2011**, majorări/dobânzi de întârziere în sumă totală de **0 lei** și penalități de întârziere în sumă totală de **0 lei**, aferente drepturilor vamale stabilite prin Actul constatator nr. 432/20.06.2005.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art. 255 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**„(1) Dacă cuantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit:**

**a) autoritatea vamală utilizează toate căile prevăzute de legislația în vigoare, inclusiv executarea silită, pentru a asigura plata acelei sume.[...];**

**b) se percep majorări de întârziere, potrivit normelor în vigoare.”**

În speță, mai sunt aplicabile și dispozițiile art. 115 alin. (1) și art. 116 alin. (1), devenite art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) și art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

**“ART. 119**

**Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere.**

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

**ART. 120**

**(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

**ART. 120<sup>1</sup>**

**(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.”**

**În conformitate cu prevederile art. 105 alin. (3) din același act normativ:**

**„(3) Inspekția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării”, completate cu prevederile art. 1 alin. (2) din actul normative, care arată că:**

**“(2) Prezentul cod se aplică și pentru administrarea drepturilor vamale, precum și pentru administrarea creanțelor provenind din contribuții, amenzi și alte sume ce constituie venituri**



**ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în măsura în care prin lege nu se prevede altfel.”**

Prevederile legale citate mai sus se completează și cu dispozițiile art. 23 din Normele metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7.521/2006, unde se specifică:

**„Înainte de începerea controlului membrii echipei de control analizează datele existente în baza de date națională, regională, respectiv locală, și le corelează cu celelalte informații disponibile referitoare la activitatea persoanei fizice sau juridice ce urmează să fie controlată. De asemenea, sunt studiate reglementările vamale și dispozițiile legale aplicabile declarațiilor sau activității specifice ce urmează să fie controlată.”**

Prin urmare, în conformitate cu prevederile legale de mai sus, înainte de emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., organele vamale aveau obligația să verifice și să analizeze datele existente în baza de date proprie privind operațiunea ce vizează Actul constatator nr. 432/20.06.2005 și să țină seama de faptul că pentru obligațiile vamale, majorările/dobânzile și penalitățile de întârziere aferente pot fi calculate o singură dată pentru aceeași perioadă.

Întrucât organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași – Biroul Vamal Iași au emis anterior Procesul verbal privind calculul majorărilor de întârziere fără număr și fără dată, prin care au calculat accesorii pentru perioada **30.07.2003 – 20.06.2005**, Somația nr. 4310 din data de 07.03.2007, prin care s-au calculat accesorii până la data de **06.03.2007** și adresa Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași nr. 22472 din data de 03.11.2008, prin care i se comunică petentului că mai are de achitat accesorii în sumă totală de 0 lei, fără indicarea perioadei și a titlurilor de creanță, rezultă că în mod eronat organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași au calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... din data de 19.12.2011, majorări/dobânzi și penalități de întârziere pe perioada **30.07.2003 – 30.11.2011**, în condițiile în care, de fapt trebuiau doar să actualizeze majorările/dobânzile și penalitățile de întârziere, calculându-le numai de la data până la care au fost stabilite anterior și până la data plății debitelor de bază și anume până la data de **03.11.2008**, inclusiv.

Se mai reține faptul că, în urma solicitărilor făcute de organul de soluționare competent, cu adresa nr. ..../17.02.2012, prin care se solicita revenirea cu completări la referatul motivat cu propuneri de soluționare a contestației, prin care să se justifice emiterea, pentru aceeași perioadă, a mai multor titluri de creanță privind calculul accesoriilor asupra aceluiași debite, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin adresa nr. ..../02.04.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.

...../06.04.2012, propune desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., urmând a fi emis un alt titlu de creanță pentru accesoriile aferente perioadei 01.01.2007 – 02.11.2008.

În ceea ce privește prescripția dreptului organelor vamale de a percepe majorări/dobânzi și penalități de întârziere, invocată de petent, facem precizarea că aceasta nu se justifică în condițiile existenței Somației nr. 4310 din data de 07.03.2003, comunicată **d-lui X** în data de 08.03.2007, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, termenul de prescripție fiind întrerupt prin emiterea acestei somații, potrivit prevederilor art. 133 lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora, termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se întrerupe: *“pe data îndeplinirii, în cursul executării silită, a unui act de executare silită.”*

Motivația petentului, potrivit căreia, decizia contestată este nelegală, din conținutul său lipsind motivele de fapt și temeiurile de drept, nu este întemeiată, întrucât în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 30948/19.12.2011 sunt indicate ca temeiuri de drept art. 85 lit. b), art. 88 lit. c), art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

Din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezultă dacă organele vamale au întocmit și au comunicat contribuabilului și anexa la decizia de accesorii, întocmită în conformitate cu prevederile legale, situație în care, este întemeiată motivația petentului că din decizie nu rezultă obligația de plată a dobânzilor și penalităților, cuantumul procentual al dobânzilor și penalităților, precum și numărul de zile de întârziere aferent fiecărei obligații fiscale.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, face aplicabile prevederile art. 216 alin. (3), alin. (3<sup>^</sup>1), din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

*“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.*

*(3<sup>^</sup>1) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei,[..]”*

Organele vamale vor avea în vedere și prevederile art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

*“În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă”.*

Ca urmare, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., pentru suma de **0 lei** reprezentând accesorii aferente taxei vamale, accizei și taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele vamale, să țină cont de prevederile punctului 102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050./2004, în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, cu excepția prevăzută de art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și având în vedere prevederile art. 91 din același act normativ, referitoare la prescripția dreptului de stabilire a obligației fiscale, să procedeze la emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, potrivit prevederilor legale în vigoare și cu cele reținute din prezenta decizie.

La emiterea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele vamale vor avea în vedere prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.850/2009 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

## **DECIDE :**

**Art. 1** Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 30948/19.12.2011, emisă pe numele **X**, pentru suma totală de **0 lei**, ce reprezintă:

- 0 lei - majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;

- 0 lei - majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;

- 0 lei - majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele vamale, prin altă echipă decât cea care a încheiat actul atacat, în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, cu excepția prevăzută de art. 218



alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și având în vedere prevederile art. 91 din același act normativ, referitoare la prescripția dreptului de stabilire a obligației fiscale, să procedeze la emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, potrivit prevederilor legale în vigoare și cu cele reținute din prezenta decizie.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit ,  
cons. super.

4ex./09.04.2012