



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia 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 300/24.04.2012**

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-nul X**

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

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 Referatul motivat nr....., înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., cu privire la contestația formulată de **d-nul X**, cu sediul în .....

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

Obiectul contestației îl constituie suma totală de S lei și reprezintă:

- s lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- s lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- s lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
- s lei – penalități de întârziere aferente accizelor;
- s lei – majorări de întârziere aferente TVA;
- s lei – penalități de întârziere aferente TVA.

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, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatorului în data de 27.12.2011, conform confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă prin poștă în data de 20.01.2012, conform ștampilei de pe plicul anexat în original la dosarul cauzei, aceasta fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași în data de .... și la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași în data de .... sub nr.....

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

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare nr....., semnat de conducătorul organelor de inspecție vamală, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care precizează că: „...***propunem respingerea contestației prezentate de domnul XI în data de .... și menținerea măsurilor dispuse prin actul AC ....și Decizia.... de încasare a drepturilor vamale prevăzute în coloana de bază a Tarifului vamal de import al României în vigoare precum și a majorărilor de întârziere și suspendarea executării până la soluționarea cauzei penale conform Dosarului Nr..... al Tribunalului Iași.***”

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-nul X** formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., prin care solicită anularea acesteia și, pe cale de consecință, exonerarea de la plata obligațiilor fiscale a accesoriilor în sumă de S lei, motivând în susținere următoarele:

În cuprinsul deciziei se arată că sumele de bani respective au fost calculate în temeiul art.35 lit.b, art.38 lit.c, art.114, art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 și reprezintă obligații de plată accesorii de la data de 04 aprilie 2002 și până la data de 30 noiembrie 2011.

Deși în decizie nu se arată expres natura debitului, crede că este vorba despre majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente unor taxe vamale stabilite ulterior anului 2002, când și-a achiziționat un autoturism, pentru care a achitat taxele vamale, așa cum au fost stabilite de reprezentanții Direcției Regionale Vamale Iași.

În anul 2003 a înstrăinat autoturismul, astfel că nu se mai află în posesia și proprietatea sa de la data respectivă.

Are cunoștință de faptul că ulterior anului 2002, cu ocazia efectuării de cercetări penale împotriva unor funcționari ai Direcției Regionale Vamale Iași, s-a constatat că aceștia ar fi săvârșit infracțiuni de fals și înșelăciune, printre care și calcularea eronată a unor taxe vamale.

Ca urmare, respectivii au fost trimiși în judecată, având calitatea de inculpați în **dosarul nr..... al Tribunalului Iași.**

Din înscrisurile aflate în dosarul de mai sus, reiese că prin faptele comise de către funcționarii Direcției Generale Vamale Iași au fost prejudiciate mai multe persoane, printre care și el, care figurează ca parte vătămată în cauza respectivă.

Contestatorul menționează că Direcția Regională Vamală Iași, dar și alte instituții ale statului, printre care: Ministerul Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Autoritatea Națională a Vămirilor, s-au constituit parte civilă în dosarul nr....., solicitând plata sumelor de bani cu care au fost păgubite de către inculpați.

Până la ora actuală, cauza penală ce formează obiectul dosarului nr..... nu a fost soluționată.

În dosarul sus-menționat, la rândul său, s-a constituit parte civilă cu sumele de bani pe care Direcția Regională Vamală Iași le-a solicitat prin Decizia nr.....din.....

Consideră nelegală și netemeinică decizia, întrucât el nu datorează sume de bani Direcției Regionale Vamale Iași cu titlu de taxă vamală, majorări/dobânzi întârziere sau penalități întârziere, prin urmare solicită anularea deciziei.

**II. Organul vamal din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași**, în temeiul art.85 lit.b), 88 lit.c), 114, 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de S lei reprezentând taxe vamale în sumă de s lei, accize în sumă de s lei și TVA în sumă de s lei, stabilit de către Direcția Generală a Vămirilor Iași - Biroul Vamal de Control și Vămuire la Frontiera Iași prin Actul constatator nr....., au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., prin care au calculat în sarcina d-nului X, pentru perioada 04.04.2002 – 30.11.2011 accesorii în sumă totală de S lei, reprezentând:

- s lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- s lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- s lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
- s lei – penalități de întârziere aferente accizelor;
- s lei – majorări de întârziere aferente TVA;
- s lei – penalități de întârziere aferente TVA.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organului vamal și reglementările legale în vigoare pe perioada verificată, 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 de S lei calculate de organele vamale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.....din....., emisă fără respectarea prevederilor legale în materie, pe perioada 04.04.2002 – 30.11.2011, în condițiile în care anterior, pentru neplata aceluiași obligații vamale, au mai fost stabilite accesorii pe perioada 04.04.2002 – 23.10.2007 prin alte titluri de creanță.**

**În fapt**, urmare a procedurii de verificare a autenticității certificatului de circulație a mărfurilor EUR. 1 nr. ...., eliberat în data de ....., Direcția Regională Vamală Interjudețeană Iași, cu adresa nr....., înregistrată la Biroul Vamal de Control și Vămuire la Frontiera Iași sub nr....., transmite acestui birou vamal, următoarele: *“Cu adresa nr....., înregistrată la D.R.V.I. Iași cu nr....., Direcția Generală a Vămirilor ne transmite rezultatul controlului ulterior efectuat de Administrația vamală italiană pentru certificatul EUR 1 nr....(chitanța vamală nr.....). În acest sens ni se comunică faptul că certificatul în cauză nu este autentic și nu a fost eliberat de biroul vamal Roma, iar ștampila este falsificată.”*

În consecință, neputând fi acordate facilitățile prevăzute de Protocolul IV România – UE, conform adresei sus menționate, Direcția Generală a Vămirilor – Biroul Vamal de Control și Vămuire la Frontiera Iași a emis Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr..... prin care a stabilit în sarcina d-nului X obligații vamale în sumă de S lei reprezentând taxe vamale în sumă de s lei, accize în sumă de s lei și TVA în sumă de s lei.

Prin Somația nr....., Dosar de executare nr....., Direcția Regională Vamală Interjudețeană Iași, comunică în data de .... d-nului X, conform confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei, că figurează în evidențele fiscale cu obligații vamale în sumă de S lei, amenzi în sumă de s lei și cu majorări și penalități de întârziere calculate până la data de 31.12.2002 în sumă de s lei.

Prin Procesul - verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr....., Dosar de executare nr....., încheiat în temeiul art.138, alin.(6) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, forma valabilă la data emiterii acestui proces verbal, Direcția Regională Vamală Iași a calculat, pentru aceleași obligații vamale din Actul constatator nr....., accesorii în sumă de s lei până la data de 23.10.2007, act comunicat contestatorului în data de 27.10.2007, conform confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei.

În data de 19.12.2011 s-a emis pe numele d-nului X Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... prin care se precizează că *“s-au calculat următoarele accesorii de la data 04.04.2002 până la data de 30.11.2011”* cu suma totală de S lei, pentru aceleași obligații vamale.

În contestația formulată, d-nul X motivează faptul că din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., prin care s-au calculat obligațiile accesorii nu rezultă modalitatea de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, numărul de zile pentru care s-au calculat, precum și faptul că este parte vătămată într-un proces penal nr..... al Tribunalului Iași.

În vederea clarificării aspectelor prezentate mai sus, organul de soluționare competent, cu adresa nr..... a solicitat Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, ca în termen de 5 (cinci) zile de la primirea acesteia să depună la dosarul cauzei completări la referatul motivat cu propuneri de soluționare a contestației prin care să justifice emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., contrar prevederilor legale și prin care să precizeze dacă la aceleași obligații vamale, s-a mai emis un act administrativ fiscal prin care s-au calculat în sarcina d-nului X accesorii pentru perioada 04.04.2002 – 30.11.2011.

Cu adresa de răspuns nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași ne comunică faptul că *“...propunem desființarea Deciziei ..... deoarece X este parte vătămată într-un proces penal Nr..... al Tribunalului Iași...”* fără a ne preciza dacă pentru aceeași perioadă și pentru aceleași debite au mai fost emise și alte titluri de creanță.

Cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași depune la dosarul cauzei documente din care rezultă că pentru aceeași perioadă și pentru aceleași debite au mai fost emise și alte titluri de creanță, respectiv Somația nr.... și Procesul – verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr....., urmare a solicitării organului de soluționare competent cu adresa nr.....

**În drept,** prevederile art.255 alin.(1) din Legea nr. 86/10.04.2066 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, 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. Prin regulamentul vamal se pot stabili prevederi speciale cu privire la garanți în cadrul regimului de tranzit;**

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

În speță sunt aplicabile și dispozițiile art.115 alin.(1) și art.116 alin.(1), devenite art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1), precum 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 stise;**

**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 Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**“(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 același act normativ, 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, se completează și cu dispozițiile art.23 din Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7.521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, 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 mai sus citate, **cert** este faptul că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, **însă** 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 privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr..... 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 pentru obligațiile fiscale accesorii calculate pentru perioada **04.04.2002 – 23.10.2007**, la același debit în sumă de S lei, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași au emis anterior:

-Somația nr....., Dosar de executare nr....., prin care au calculat majorări și penalități de întârziere până la data de **31.12.2002** în sumă de s lei;

- Prin Procesul - verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr....., Dosar de executare nr..... au calculat accesorii în sumă de s lei până la data de **23.10.2007**,

**rezultă că în mod eronat** organele vamale au calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., majorări/dobânzi și penalități de întârziere pe perioada **04.04.2002 – 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.

Având în vedere aspectele prezentate mai sus și ținând cont și de propunerea Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași din adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., de a emite o nouă decizie, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, face aplicabile prevederile art. 216 alin.(3) și alin.(3<sup>1</sup>) 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>1</sup>) 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:

***“(3) 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.”***

De asemenea, referitor la acest aspect prevederile pct. 102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/01.07.2004, reglementează:

***”În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”***, cu mențiunea că art.185 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, prin republicare, modificare și completare a devenit art.216.

Ca urmare, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., pentru suma totală de S lei reprezentând accesorii aferente taxelor vamale, accizelor și taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele vamale, prin altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat, 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 obligațiilor 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.

Referitor la motivațiile contestatorului, precum că, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... nu respectă dispozițiile legale în materie privind conținutul deciziei de impunere, facem precizarea că acestea sunt întemeiate, astfel că la emiterea noii decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele vamale vor avea în vedere ca aceasta să fie emisă conform prevederilor legale, respectiv în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.850 din 29 decembrie 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 prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

## **DECIDE :**

**Art.1.** Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., contestate de d-nul X pentru suma totală de S lei reprezentând accesorii aferente taxelor vamale, accizelor și taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele vamale, prin altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat, 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 obligațiilor 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 Regionale 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 se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.