



ROMANIA - MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
MUNICIPIULUI BUCURESTI

SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA NR. 109 din 11.03.2008
privind solutionarea contestatiilor formulate de **X**,
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti
sub nr.x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale x – Biroul Vamal X prin adresa nr.x, completata cu adresele nr. x, nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.F.P.M.B. sub nr. x, nr. x, nr. x si nr. x, asupra contestatiilor formulate de domnul **X** cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiilor formulate domnul **X** si remise spre solutionare D.G.F.P.M.B. – Serviciul de solutionare a contestatiilor prin adresele sus mentionate completate prin adresa inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x il constituie:

- actul constatator nr. x si anexa privind calculul majorarilor de intarziere, comunicate prin posta la data de x (plicul postei) prin s-au stabilit in sarcina acestuia drepturi vamale in suma totala de x lei si majorari de intarziere aferente drepturilor vamale in suma de x lei pentru contestatia depusa prin posta la data de x si inregistrata la Directia Regionala Vamala Interjudeteana x sub nr. x, asa cum rezulta din adresa Biroului Vamal X nr. x;

- procesul verbal referitor la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. x prin s-au stabilit in sarcina acestuia majorari si penalitati de intarziere in suma totala x lei aferente drepturilor vamale stabilite prin actul constatator nr. x in suma de x lei si instiintarea de plata nr. x ce au fost comunicate la data de x, pentru contestatia inregistrata la Biroul Vamal X sub nr x.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute art.205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.1 lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, de pct. 3.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 519/2005 precum si cele prevazute de art. 4 din O.U.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatiile formulate de domnul **X**.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatiile inregistrate la Directia Regionala Vamala Interjudeteana x sub nr. x si la Biroul Vamal X sub nr .x petentul contesta actul constatator nr. x, anexa privind calculul

majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente drepturilor vamale drepturi vamale si procesul verbal referitor la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. x.

1.1 - Referitor la datoria vamala stabilita prin actul constatator nr. x in suma de x lei si la anexa privind calculul majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente drepturilor vamale in suma de x lei petentul sustine urmatoarele:

- in data de x a primit, prin posta, de la Biroul Vamal X actul constatator nr. x, adresa nr. x si anexa de calcul a majorarilor de intarziere;

- in adresa nr. x organele vamale invoca drept temei legal prevederile art. 155 paragraful (2) si ale art. 386 lit. j) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei;

- in actul constatator se precizeaza ca motivele verificarii (calcularii) sunt Ordinul Circular nr. x si adresa DGV nr. x, acte ce nu sunt publicate in Monitorul Oficial al Romaniei si in consecinta nu pot avea caracter de act normativ;

- la data de x, a prezentat organelor vamale din cadrul Biroului Vamal de Control si Vamuire la Frontiera X, autoturismul proprietate personala achizitionat in baza unui contract de vanzare – cumparare de la un cetatean german, in vederea intocmirii formalitatilor de import. Autoturismul este un Opel Vectra cu datele de identificare precizate in actul constatator si fabricat in anul x La acea data a depus organelor vamale toate documentele de origine si provenienta ale bunului importat, precum si certificatul EUR 1.

A prezentat organelor vamale dovada achitarii drepturilor vamale, respectiv Chitanta nr. x si a primit liber de vama in conformitate cu prevederile art. 134 alin. (3) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal.

Referitor la majorarile de intarziere calculate conform adresei nr. x si a anexei privind calculul majorarilor de intarziere petentul sustine ca acestea i se imputa anterior datei scadentei stabilite prin actul constatator si invoca prevederile art. 61 alin. (3) din Codul vamal al Romaniei respectiv ca taxele vamale constatate la controlul vamal ulterior trebuie achitate de titularul operatiunii comerciale in termen de 7 zile de la data comunicarii, iar nerespectarea acestui termen atrage majorari de intarziere aferente debitului stabilit.

Termenul de 7 zile de la comunicarea debitului a fost prevazut de art. 61 alin. (3) din Codul vamal ca un termen de gratie acordat titularului operatiunii de import pentru achitarea debitului stabilit la controlul vamal ulterior.

In concluzie petentul considera neintemeiat actul constatator nr. x si pe cale de consecinta solicita exonerarea de la plata sumelor de bani, cuprinse in acest titlu executoriu inclusiv a majorarilor de intarziere calculate conform anexei.

1.2 - Referitor la accesoriile in suma de x lei stabilite prin procesul verbal referitor la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. x, petentul invoca nesolutionarea contestatiei formulate inca din anul 2003 impotriva actului constatator , aratand ca in conditiile in care nu datoreaza datoria vamala stabilita prin actul constatator nr. x nu datoreaza nici accesoriile aferente acestuia. Pe cale de consecinta solicita si anularea instiintarii de plata.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x petentul anexeaza documentul “dovada de provenienta pentru masini folosite”.

II. Prin actul constatator nr. x, organele vamale din cadrul Biroului Vamal X au calculat drepturi vamale in suma de x lei reprezentand:

- x lei - taxe vamale;
- x lei -accize;

- x lei - taxa pe valoarea adaugata.

In actul constatator organele vamale mentioneaza ca recalcularea drepturilor vamale in suma de x lei s-a efectuat in conformitate cu prevederilor Ordinului Circular x si in baza adresei Directiei Generale a Vamilor nr. x. Prin anexa privind calculul majorarilor de intarziere organele vamale au stabilit accesorii aferente drepturilor vamale in suma de x lei.

De asemenea, prin procesul verbal referitor la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. x organele vamale au stabilit accesorii in suma de 3x lei aferente drepturilor vamale in suma de x lei stabilite prin actul constatator nr. x.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor vamale, sustinerile petentei si prevederile legale pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

3.1. Cu privire la actul constatator nr. x.

Cauza supusa solutionarii este daca petentul poate beneficia de regim vamal preferential, in conditiile in care Administratia vamala germana in urma controlului "a posteriori" a comunicat faptul ca exportatorul mentionat in caseta 1 a certificatului EUR 1 nr. x nu a solicitat eliberarea unei dovezi de origine si nu a imputernicit legal nici o persoana in acest sens.

In fapt, domnul X a importat un autoturism, pentru care i s-a acordat regim tarifar preferential, in baza certificatului EUR 1 nr. L x, asa cum rezulta din chitanta nr. x.

Ulterior, Directia Generala a Vamilor prin adresa nr. x, comunica Biroului Vamal de Control si Vamuire la Frontiera X ca in urma verificarii "a posteriori" a certificatului de origine EUR 1 nr. L x, Administratia vamala germana a comunicat ca acesta a fost emis incorect, ca exportatorul mentionat in caseta 1 nu a solicitat eliberarea unei dovezi de origine si nu a imputernicit legal nici o persoana in acest sens.

De asemenea, se precizeaza ca: nu se poate confirma faptul ca autoturismul acoperit de dovada de origine in cauza este originar in sensul Acordului Romania – UE, si ca autorismul acoperit de certificatul mentionat nu beneficiaza de regim tarifar preferential.

In baza acestei comunicari, organele vamale au considerat ca autoturismul nu beneficiaza de regim tarifar preferential, intocmind actul constatator nr. x, stabilind diferenta de drepturi vamale de achitat in suma de x lei.

In drept, conform art. 106 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin H.G. nr. 1.114/2001:

“ Biroul vamal poate solicita autoritatii emitente a certificatului de origine a marfurilor verificarea acestuia in urmatoarele cazuri:

a) cand se constata neconcordanțe între datele inscrise in dovada de origine si celelalte documente care insotesc declaratia vamala. In acest caz regimul preferential se acorda numai dupa ce se primeste rezultatul verificarii, care atesta conformitatea;

b) cand se constata neconcordanțe formale care nu impieteaza asupra fondului. In aceste cazuri autoritatea vamala acorda regimul preferential si ulterior solicita verificarea dovezii de origine;

c) in orice alte situatii decat cele prevazute la lit. a) si b), in care autoritatea vamala are indoilei asupra realitatii datelor din dovada de origine. In acest caz regimul preferential se acorda si ulterior se solicita verificarea dovezii de origine “.

Totodata potrivit art.32 din Protocolul din 25 ianuarie 1997 referitor la definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere între România, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, ratificat prin O.U.G. nr.192/2001:

“1. Verificarea ulterioara a dovezilor de origine se efectueaza prin sondaj sau ori de câte ori autoritatile vamale ale tarii importatoare au suspiciuni întemeiate în legatura cu autenticitatea acestor documente, caracterul originar al produselor în cauza sau cu îndeplinirea celorlalte conditii stipulate în acest protocol.

2. În vederea aplicarii prevederilor paragrafului 1, autoritatile vamale ale tarii importatoare returneaza certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 si factura, daca a fost prezentata, declaratia pe factura sau o copie de pe documente autoritatilor vamale ale tarii exportatoare, indicand, dacă este cazul, motivele de fond si de forma care justifica o ancheta. Orice documente sau informatii obtinute, care sugereaza ca informatiile furnizate referitoare la dovezile de origine sunt incorecte, vor fi transmise ca dovada a cererii de verificare.”

Din prevederile legale mai sus mentionate rezulta ca acordarea regimului vamal preferential se face potrivit certificatului de origine EUR care trebuie sa indeplineasca toate conditiile de forma si fond prevazute de Protocolul din x.

Astfel, in conditiile in care certificatele EUR nu indeplinesc conditiile cerute acestea nu pot servi ca documente in baza carora sa fie acordate preferinte tarifare.

Potrivit art.107 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr.1.114/2001:

“In toate cazurile in care in urma verificarii dovezilor de origine rezulta ca acordarea regimului preferential a fost neintemeiata, autoritatea vamala ia masuri pentru recuperarea datoriei vamale prin intocmirea de acte constatatoare.”

De asemenea, in conformitate cu prevederile art. 61 din Legea nr. 141/1997 **autoritatea vamala are dreptul ca intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor.**

Prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x petentul depune la dosarul cauzei dovada de provenienta pentru masini folosite de la producatorul autoturismului OPEL AG prin care sustine ca demonstreaza originea europeana a acestuia.

In adresa din x se mentioneaza ca acest incis se va inmana Biroul vamal corespunzator in vederea emiterii unui certificat de circulatie EUR 1, fiind emis in acest sens certificatul L x, care a stat la baza acordarii regimului tarifar preferential. Biroul vamal din Romania a solicitat autoritatii vamale din Germania verificarea certificatului de origine EUR 1 nr. L x.

Avand in vedere raspunsul Administratiei vamale din Germania privind eliberarea incorecta a dovezii de origine, autoturismul nebeneficiind de regim tarifar preferential, in mod corect si legal organele vamale au stabilit in sarcina importatorului diferentele de drepturi vamale in suma totala de x lei.

In concluzie, intrucat petentul nu aduce documente noi nefacand **dovada cu documente a altei situatii de fapt decat cea constatata de organele vamale**, respectiv originea bunului important, rezulta ca anulara regimului tarifar preferential si, ca atare, recalcularea drepturilor vamale prin actul constatator nr. x se justifica, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

3.2 Cu privire la anexa privind calculul majorarilor de intarziere si la procesul verbal referitor la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. x.

Cauza supusa solutionarii este daca organele vamale au calculat corect accesoriile aferente taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata si accizelor in conditiile in care accesoriile aferente taxelor vamale au fost calculate incepand cu data inregistrarii declaratiei vamale, respectiv, x si in conditiile in care actul constatator x prin care au fost calculate drepturile vamale in suma de x lei a fost comunicat la data de x.

3.2.1. Cu privire la anexa privind calculul majorarilor de intarziere prin care au fost stabilite accesorii in suma totala de xlei

In fapt, prin actul constatator nr. x organele vamale au stabilit in sarcina petentei dreptul vamale in suma de x lei.

Asa cum s-a retinut din solutionarea capatului de cerere anterior, la data 19.12.2001 domnul X a importat un autoturism, pentru care i s-a acordat regim tarifar preferential, in baza certificatului EUR 1 nr. L x, dar in urma verificarii "a posteriori" a acestuia Administratia Vamala Germana confirma faptul ca autoturismul acoperit de dovada de origine in cauza nu este originar in sensul Acordului Romania – UE, si ca autoturismul acoperit de certificatul mentionat nu beneficiaza de regim tarifar preferential.

Din acest motiv, organele vamale au procedat la recalcularea taxelor vamale, a accizelor si taxei pe valoarea adaugata datorate de petent, calculand totodata si majorari si penalitati de intarziere aferente.

Conform anexei privind calculul majorarilor de intarziere comunicata petentului cu adresa nr. x organele vamale au stabilit accesorii aferente drepturilor vamale in suma totala de xlei reprezentand:

- majorari de intarziere aferente taxelor vamale x lei
X
- majorari de intarziere aferente accizei si TVA x lei
X
- penalitati de intarziere aferente datoriei vamale x lei
x

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv plicul postei, rezulta ca actul constatator nr. x a fost comunicat petentului la data de x.

Din anexa privind calculul accesoriiilor rezulta ca majorarile si penalitatile de intarziere aferente drepturile vamale au fost calculate asupra tuturor drepturilor vamale in suma de x lei pentru perioada: x, desi actul contestat a fost comunicat la data de x.

In drept, la art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei se precizeaza :

"Când controlul vamal ulterior constata ca s-au încălcat reglementările vamale aplicate, datorita unor date cuprinse în declaratia vamala, autoritatea vamala, dupa determinarea taxelor vamale cuvenite, ia masuri de încasare, respectiv de restituire a acestora. Diferentele în minus se comunica titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate în termen de 7 zile de la data comunicarii. Neplata diferentei datorate de titularul operatiunii comerciale în acest termen atrage suportarea de majorari de întârziere aferente acestei diferetne, în cuantumul stabilit prin

lege, precum si interzicerea efectuării altor operatiuni de vamuire, pâna la achitarea datoriei vamale".

Se retine ca termenul de 7 zile reglementat de dispozitiile art. 61 alin. (3) are natura juridica a unui termen de gratie, **majorarile de intarziere aferente diferentelor in minus calculate urmand a incepe sa curga dupa expirarea termenului de 7 zile in ceea ce priveste taxele vamale.**

Potrivit dispozitiilor art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, in cazul in constatarea prin control vamal a incalcarii reglementarilor vamale aplicate, prin date eronate cuprinse in declaratia vamala, daca titularul operatiunii comerciale achita diferenta de taxe vamale datorata in termen de 7 zile de la comunicarea sumei de plata, aceasta nu datoreaza majorari de intarziere aferente diferentelor de taxe vamale in minus constatate.

Intrucat Legea nr. 141/1997 constituie lege speciala in raport cu Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, care reprezinta dreptul comun in materie, in virtutea principiului de drept "legea speciala deroga de la legea generala" rezulta ca, in cazul in care sunt incidente dispozitiile art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 cu cele ale art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996, sunt aplicabile cele stabilite de Legea nr. 141/1997.

Se retine ca legiuitorul, in cadrul programului de asigurare a posibilitatilor de majorare a veniturilor statului a prevazut in mod expres acest termen limita de 7 zile, care are un evident caracter absolut si imperativ.

Prin urmare, organele vamale pot calcula majorari de intarziere aferente taxelor vamale dupa expirarea termenului de 7 zile de la data comunicarii debitului, in situatia neachitarii acestuia.

In legatura cu aceste prevederi legale s-a pronuntat si Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice care prin Nota privind calculul majorarilor de intarziere aferente taxelor vamale emisa in baza avizelor Directiei generale juridice nr. xsi Directiei generale de administrare a veniturilor publice si a monopolurilor nr. x anexata in copie la dosarul cauzei concluzioneaza ca ***"Data de la care curg majorarile de taxe vamale, constatate la controlul ulterior si neachitate in termenul de 7 zile de la comunicare, este ziua imediat urmatoare incetarii termenului de 7 zile"***

Avand in vedere cele de mai sus rezulta ca organele vamale din cadrul Biroului vamal X in mod eronat au stabilit in sarcina petentului majorarile de intarziere aferente taxelor vamale, in suma de x lei, calculate de la data intocmirii declaratiei vamale de import, respectiv x si pana la data de x, data intocmirii actului constatator nr. x

Fata de cele prezentate, contestatia contestatarului urmeaza sa fie admisa pentru suma x lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxelor vamale.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente diferentelor in minus reprezentand TVA si accize acestea sunt supuse reglementarii de la art. 30 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata intrucat art. 3 lit. i) din Legea nr. 141/1997 include in categoria drepturilor de import si taxa pe valoarea adaugata, iar art. 61 alin. (5) din Legea nr. 141/1997 dispune astfel : **'diferentele in plus sau in minus privind alte drepturi de import se solutioneaza potrivit normelor care reglementeaza aceste drepturi'**.

Luand in considerare acelasi principiu de drept invocat mai sus, "specialia generalibus derogant", in cazul taxei pe valoarea adaugata stabilita de autoritatea vamala, majorarile de intarziere aferente TVA sunt datorate in temeiul Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, act normativ cu caracter special [...]" care stipuleaza urmatoarele.

“Art. 11. - Pentru operațiunile prevăzute mai jos obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată ia naștere la:

a) data înregistrării declarației vamale, în cazul importurilor de bunuri;

Art. 30. - Diferențele în minus constatate la verificarea taxei pe valoarea adăugată se plătesc în termen de 15 zile de la data încheierii actului de control împreună cu majorările de întârziere aferente, iar cele în plus se restituie în același termen sau se compensează cu plățile ulterioare.

Art. 31. - Pentru neplata integrală sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, contribuabilii datorează majorări de întârziere calculate conform legislației privind calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor”.

De asemenea, prevederi similare cu privire la dobanzile și penalitățile de întârziere sunt cuprinse și în O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, astfel:

Art. 12. - “Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere.”

Art. 13. - (1)” Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Art. 14. - (1) “Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlocuiește obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”

Prin urmare, organele vamale au procedat în mod legal la calculul majorărilor și penalităților de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și accizei, în suma de x lei, respectiv în suma de x lei, de la data înregistrării chitanței de import și pe cale de consecință contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată pentru aceste sume.

3.2.2. Cu privire la accesoriile aferente drepturilor vamale în suma totală de x lei stabilite prin procesul verbal referitor la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. x.

Asa cum s-a menționat la capitolul 3.1 prin decizie s-a reținut în sarcina contestatarului un debit de natură drepturilor vamale în suma de x lei din care: taxe vamale în suma de 3.559 lei stabilit de organele vamale prin actul constatator nr. x.

Prin procesul verbal referitor la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. x, organele vamale nu au stabilit debite noi ci au procedat la recalcularea accesoriilor aferente drepturilor vamale pentru perioada x în suma totală de x lei, reprezentând:

- majorări de întârziere aferente taxelor vamale	x lei
- majorări de întârziere aferente accizei și TVA	x lei
- penalități de întârziere aferente taxelor vamale	x lei
- penalități de întârziere aferente accizei și TVA	x lei

Din procesul verbal nr. x rezultă că majorările de întârziere aferente taxelor vamale au fost calculate începând cu data de x, deși debitul stabilit prin actul contestat a fost comunicat contestatarului la data de x.

Organele vamale în mod eronat au calculat prin procesul verbal nr. x majorări de întârziere aferente taxelor vamale în suma de x lei (19 zile x x lei) pentru perioada x – x și nu de la data de x, când expiră termenul de 7 zile de la comunicarea debitului și pe cale de consecință contestația urmează să fie admisă pentru această sumă.

Pentru perioada x conform prevederilor legale mentionate la capitolul anterior contestatarul datoreaza majorarile si penalitatile de intarziere aferente taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata si accizei in suma de **x lei**, respectiv in suma **de x lei**.

In afara de prevederile legale invocate la pct. 3.2.1. cu privire la majorarile (dobanzile) si penalitatile de intarziere aferente drepturilor vamale invocate mai sus in speta in cauza sunt incidente si dispozitiile OG. 92/003, privind Codul de procedura fiscala, republicata la 26.09.2005 care prevad urmatoarele:

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

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

121 - 1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

Fata de cele prezentate se va admite contestatia petentului pentru suma de 41 lei si se va respinge pentru suma de x lei.

3.3. Cu privire la instiintarea de plata nr. x

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P.M.B. este competent sa solutioneze contestatia petentului cu privire la acest caput de cerere, in conditiile in care in competenta sa de solutionare intra numai contestatiile ce au ca obiect titlurile de creanta privind datoria vamala.

In fapt, contestatia petentului vizeaza si instiintarea de plata nr. x prin care acesta a fost notificat cu privire la obligatiile la bugetul de stat in suma de x lei.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la 31.07.2007:

“Art. 205 alin. (1) -Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.”

"Art. 209 alin. (1) - Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 5 miliarde lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, dupa caz, de catre organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3);

(...)

(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.

(3) Contestatiile formulate de cei care se considera lezati de refuzul nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal se solutioneaza de catre organul ierarhic superior organului fiscal competent sa emita acel act."

Totodata, pct. 5.1 si 5.2 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF, precizeaza:

"5.1. Actele administrative fiscale care intra în competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.

(...).

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, înstiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc."

De asemenea, punctul 4 din Decizia Comisiei Fiscale nr. 6/2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, prevede:

"Prin organ fiscal emitent (...) se intelege serviciul/biroul/compartimentul emitent al actului administrativ."

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat nu intra in competenta sa de solutionare.

In temeiul pct 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, acest capat de cerere va fi transmis, Biroului Vamal X, spre competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul, art. 3 lit. i) art, 61 alin. (3) si alin. (5) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 11, art. 30 si art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata art. 115, art. 116 si art. 121 din sin Codul de procedura fiscala, republicat la 26.09.2005, art.205 alin.(1), art. 209 si art. 216 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 5.1, 5.2 si 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF, art. 13 din OG nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, art. 12, art. 13 si art. 14 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare,

DECIDE

1. Respinge contestatia formulata de domnul X impotriva: actului constatator nr. x pentru drepturi vamale in suma de **x lei**, anexei privind calculul majorarilor de intarziere pentru suma de **x lei** reprezentand majorari si penalitati de intarziere de intarziere aferente TVA si accizei si a procesului verbal referitor la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. x pentru suma de **x lei** reprezentnad accesorii aferente datoriei vamale emise de Biroul Vamal X pentru domnul X.

2. Admite contestatia pentru suma de **x lei** reprezentand majorari de intarziere aferente taxelor vamale stabilite prin actul constatator nr. x si pentru suma de **x lei** reprezentand majorari de

intarziere aferente taxelor vamale stabilite prin procesul verbal referitor la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. x emise de Biroul vamal X.

3. Transmite capatul de cerere privind instiintarea de plata nr. x Biroului Vamal X spre competenta solutionare.

4. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.