



**Ministerul Finanțelor Publice**  
Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului .....  
Biroul Soluționare Contestații



Str. ....  
Tel : .....  
fax .....

**DECIZIA 21**  
**din 14.03.2012**

privind soluționarea contestației formulată de persoana fizică

.....,  
domiciliat în ....., jud. ....,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului ..... sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ..... prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de persoana fizică ....., domiciliat în ....., jud. ....

Contestația a fost introdusă prin Cabinet de avocatură ....., în baza contractului de asistență juridică nr. ...., în baza căruia a fost eliberată împuternicirea avocațială seria ..... din data de 25.01.2012, depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că persoana fizică .....a convenit să fie reprezentat în această speță de către Cabinet de avocatură .....

Persoana fizică ....., contestă măsurile stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .... din data de 30.12.2011, emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ....., privind suma totală de .....lei reprezentând:

- ..... lei - dobânzi aferente taxei vamale;
- .....lei - penalități de întârziere aferente taxei vamale;
- .....lei - dobânzi aferente taxei pe valoare adăugată;
- ..... lei - penalități de întârziere aferente TVA;
- ..... lei - dobânzi aferente accizelor;
- ..... lei - penalități de întârziere aferente accizelor;
- .....lei - taxe vamale;
- .....- TVA;

- ..... lei - accize.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209, alin. (1) din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... este învestită să analizeze contestația.

**Persoana fizică ....., prin contestația formulată, solicită anularea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .... din data de 30.12.2011, accesorii calculate și individualizate în baza Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. ....din data de 18.11.2005.**

Contestatoarea solicită anularea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, pe care le consideră netemeinice și nelegale, astfel:

**- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .... din data de 30.12.2011**, privind suma de .....lei, reprezentând taxe vamale, și accesorii în sumă de ....., din care dobânzi în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ....., calculate și individualizate în baza Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. ....din data de 18.11.2005;

**- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .... din data de 30.12.2011**, privind suma de ....., reprezentând taxa pe valoare adăugată, și accesorii în sumă de ....., din care dobânzi în sumă de .....și penalități de întârziere în sumă de ..... lei, calculate și individualizate în baza Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. ....din data de 18.11.2005;

**- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .... din data de 30.12.2011**, privind suma de ..... lei, reprezentând accize, și accesorii în sumă de ....., din care dobânzi în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei, calculate și individualizate în baza Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. ....din data de 18.11.2005.

Petenta consideră că toate aceste trei decizii sunt nelegale deoarece, în baza Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. ....din data de 18.11.2005, nu avea dreptul legal de a mai calcula și individualiza la data de 30.12.2011 nici un fel de obligații fiscale .

Contestatarul susține că, prin Decizia civilă irevocabilă nr. .... din 04.02.2011, pronunțată de Tribunalul .... - Secția Civilă în dosarul nr. ...., instanța de judecată a statuat în cuprinsul hotărârii judecătorești cu putere de lucru judecat că, suma constatată prin Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. ....din data de 18.11.2005, nu este scadentă, deoarece acesta nu a fost comunicat legal.

Prin această decizie irevocabilă s-a reținut că Direcția Regională Vamală .... a comunicat Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. ....din data de 18.11.2005, la o adresă greșită și nu a făcut dovada faptului că a întreprins demersuri pentru a afla domiciliul real al constatatorului.

Contestatarul susține că, deoarece Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. ....din data de 18.11.2005, care constituie titlu de creanță, nu a fost în mod legal comunicat contestatarului, pentru ca acesta să ia cunoștință de obligația de plată în sarcina sa, nu a început să curgă termenul de plată de 7 zile prevăzut în cuprinsul actului administrativ fiscal și deci creanța stabilită nu este scadentă ceea ce a împiedicat titlul de creanță să devină titlu executoriu.

În aceste condiții, contestatoarea susține că toate cele trei decizii sunt emise cu încălcarea prevederilor art. 111 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede că actul administrativ fiscal ce constată creanțe fiscale devine titlu executoriu prin ajungerea la scadență a creanțelor, iar pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru accesorii aferente creanțelor, termenul de plată se stabilește de la data comunicării acestora.

Al doilea motiv pentru care petenta consideră că toate cele trei decizii menționate sunt nelegale, este faptul că suma constatată prin Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. ....din data de 18.11.2005, nu este opozabilă nefiind comunicată legal și, neajunsă la scadență, și mai mult această creanță fiscală **era prescrisă la data de 30.12.2011**, dată la care s-au emis deciziile contestate.

De asemenea, contestatoarea susține că, întrucât creanța fiscală în sumă de .....stabilită prin Actul constatator nr. ....din 18.11.2005 s-a prescris la data de 18.05.2010, ulterior acestei date nu se mai putea solicita executarea acesteia și nici nu de mai puteau stabili și calcula accesorii, toate aceste debite fiind prescrise extinctiv.

În consecință, petenta solicită admiterea contestației depuse și anularea Deciziilor nr. .... din 30.12.2011, ..... din 30.12.2011, și ..... din 30.12.2011.

Contestatarul invocă art. 45, art. 111 și art. 131 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 1 din Decretul nr. 167/1958 privind prescripția

extinctivă precum și art. 1200 pct.4 și art. 1202 din Codul civil, referitor la cele statuate prin hotărârea judecătorească nr. .... /04.02.2011 a Tribunalului .....

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .... din data de 30.12.2011, ..... din data de 30.12.2011 și ..... din data de 30.12.2011 s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii de plată în sumă totală de .....lei.**

Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .... a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .... la data de 30.12.2011, prin care s-au stabilit accesorii în sumă de ....., aferente taxelor vamale în sumă de ....., stabilite prin Actul constatator nr. .... din data de 18.11.2005, din care ..... lei dobânzi și ..... penalități de întârziere pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 și ..... dobânzi pentru perioada 01.10.2010-30.11.2011.

De asemenea, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .... a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .... la data de 30.12.2011, prin care s-au stabilit accesorii în sumă de ....., aferentă TVA în sumă de ....., stabilite prin Actul constatator nr. .... din data de 18.11.2005, din care ..... lei dobânzi și ..... lei penalități de întârziere pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 și ..... dobânzi pentru perioada 01.10.2010-30.11.2011.

La aceeași dată Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .... a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ...., prin care s-au stabilit accesorii în sumă de ....., aferente accizelor în sumă de ..... stabilite prin Actul constatator nr. .... din data de 18.11.2005, din care ..... dobânzi și ..... lei penalități de întârziere pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 și ..... dobânzi pentru perioada 01.10.2010-30.11.2011.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la suma totală de ....., reprezentând, .....taxe vamale, ..... taxă pe valoare adăugată și ..... lei accize, Direcția Generală a Finanțelor Publice .... este învestită să se pronunțe dacă persoana fizică**

**datorează această creanță fiscală, în condițiile în care aceste sume nu au fost stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ...., ....., și ..... emise în data de 31.12.2011 și nefăcând obiectul actului atacat, ci se referă la baza impozabilă de calcul al accesoriilor.**

**În fapt,** Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ..... a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .... la data de 30.12.2011, prin care s-au stabilit accesorii în sumă de ....., aferente taxelor vamale în sumă de ....., stabilite prin Actul constatator nr. .... din data de 18.11.2005, din care ..... lei dobânzi și ..... penalități de întârziere pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 și ..... dobânzi pentru perioada 01.10.2010-30.11.2011.

De asemenea, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ..... a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .... la data de 30.12.2011, prin care s-au stabilit accesorii în sumă de ....., aferentă TVA în sumă de ....., stabilite prin Actul constatator nr. .... din data de 18.11.2005, din care ..... lei dobânzi și ..... lei penalități de întârziere pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 și .....dobânzi pentru perioada 01.10.2010-30.11.2011.

La aceeași dată Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ..... a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ...., prin care s-au stabilit accesorii în sumă de ....., aferente accizelor în sumă de ..... stabilite prin Actul constatator nr. .... din data de 18.11.2005, din care .....dobânzi și ..... lei penalități de întârziere pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 și ..... dobânzi pentru perioada 01.10.2010-30.11.2011.

Prin contestația depusă, persoana fizică .....contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .... din data de 30.12.2011, privind suma de .....lei debit principal (taxe vamale) și accesorii în sumă de ....., Decizia nr. .... din data de 30.12.2011 privind suma de ..... reprezentând debit principal (taxă pe valoare adăugată) și accesorii în sumă de ..... și Decizia nr. .... din data de 30.12.2011, privind suma de ..... lei reprezentând debit principal (accize) și accesorii în sumă de .....

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că accesoriile au fost calculate pentru taxe vamale în sumă de ....., pentru TVA în sumă de ..... și

accizele în sumă de ....., individualizate prin Actul constatator nr. ....din data de 18.11.2005.

De asemenea, din Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .... /3012.2011, nr. .... /30.12.2011 și nr. .... /30.12.2011, contestate de persoana fizică ....., rezultă că prin aceste acte administrative fiscale au fost stabilite accesorii aferente taxelor vamale în sumă de ....., taxei pe valoare adăugată în sumă de ..... și accizelor în sumă de ....., creanțe principale ce au fost individualizate prin Actul constatator nr. ....din data de 18.11.2005.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, suma de ....., reprezentând .....taxe vamale, ..... TVA și ..... lei accize, contestate de persoana fizică .....nu face obiectul deciziilor de calcul al accesoriilor contestate, aceasta reprezentând baza de calcul al accesoriilor stabilite prin deciziile menționate.

**În drept**, cauzei îi sunt incidente prevederile **art. 206 alin (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

**(2) „Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal .”**

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.

De asemenea, la pct. 11.1 lit. c) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează:

#### **11.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**c) „fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect.”**

Din documentele existente la dosarul cauzei se constată că, prin Decizia nr. .... din 30.11.2011 s-a stabilit pentru baza de calcul, respectiv **taxă vamală în sumă de ....., accesorii în sumă de .....**, din care ..... lei dobânzi și ..... penalități de întârziere pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 și ..... dobânzi pentru perioada 01.10.2010-30.11.2011, iar persoana fizică .....contestă



suma de .....lei, reprezentând debit principal, însumând baza de impunere pentru care s-au calculat accesoriile pentru cele două perioade de calcul (.....= .....lei).

Prin Decizia nr. .... din 30.11.2011 s-a stabilit pentru baza de calcul, respectiv **taxă pe valoare adăugată în sumă de ....., accesorii în sumă de .....**, din care ..... lei dobânzi și ..... lei penalități de întârziere pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 și .....dobânzi pentru perioada 01.10.2010-30.11.2011, iar petenta contestă suma de ....., reprezentând debit principal, însumând baza de impunere pentru care s-au calculat accesoriile pentru cele două perioade de calcul (..... ).

De asemenea, prin Decizia nr. .... din 30.11.2011 s-a stabilit pentru baza de calcul, respectiv **accize în sumă de .....**, din care .....dobânzi și ..... lei penalități de întârziere pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 și ..... dobânzi pentru perioada 01.10.2010-30.11.2011, iar persoana fizică .....contestă suma de ..... lei, reprezentând debit principal, însumând baza de impunere pentru care s-au calculat accesoriile pentru cele două perioade de calcul (..... lei ).

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv din analiza Deciziilor de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .... emise în data de 30.12.2011, se reține că organele vamale au stabilit doar accesorii în sumă de .....lei, neconstatând și nestabilind ca fiind datorate alte sume.

Având în vedere cele precizate mai sus, prevederile legale în vigoare în perioada verificată și documentele existente la dosarul cauzei, **se va respinge ca fiind fără obiect contestația formulată de persoana fizică ....., pentru suma totală de ....., reprezentând .....lei taxe vamale, ..... taxă pe valoare adăugată și ..... lei accize, care nu fac obiectul actului atacat, ci se referă la baza impozabilă de calcul al accesoriilor.**

**2. Referitor la suma .....lei reprezentând accesorii calculate prin Deciziile de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .... emise în data de 30.12.2011, cauza supusă soluționării este dacă persoana fizică .....datorează această sumă, în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă dacă titlul de creanță care a generat accesoriile a fost comunicat contribuabilului și dacă au existat motive de întrerupere sau suspendare a termenului de prescripție pentru accesoriile aferente creanțelor stabilite prin Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. ....din data de 18.11.2005, întocmit de Biroul Vamal .....**

**În fapt**, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ..... a emis Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .... din data de 30.12.2011, prin care au stabilit **accesorii în sumă de .....lei**, accesorii aferente creanțelor stabilite prin Actului constatator nr. ....din data de 18.11.2005.

Contestatoarea solicită anularea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, pe care le consideră netemeinice și nelegale.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup>**, din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează 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**

**„Dobânzi**

**(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.**

**(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.**

[...]

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

**„Penalități de întârziere**

**(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:**

**a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;**



b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

**(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.**

Din textele de lege citate mai sus se reține că majorările întârziere și dobânzile se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale, nivelul penalității de întârziere stabilindu-se 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.

Persoana fizică .....prin contestația depusă solicită anularea Deciziilor nr. .... din data de 30.12.2011, prin care s-au stabilit **acesorii în sumă de .....lei,** deoarece creanța stabilită prin Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. ....din data de 18.11.2005 nu este scadentă, întrucât acesta nu a fost comunicat legal și ca atare neajunsă la scadență, creanța era prescrisă la data emiterii deciziilor menționate, respectiv data de 30.12.2011.

Prin Decizia civilă irevocabilă nr. .... din 04.02.2011, pronunțată de Tribunalul .... - Secția Civilă în dosarul nr. ...., aflată în copie la dosarul cauzei, s-a reținut că Direcția Regională Vamală .... a comunicat Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. ....din data de 18.11.2005, la o adresă greșită și nu a făcut dovada faptului că a întreprins demersuri pentru a afla domiciliul real al constatatorului, pentru transmiterea acestui act.

De asemenea, prin Decizia civilă irevocabilă nr. .... din 04.02.2011, pronunțată de Tribunalul .... - Secția Civilă în dosarul nr. ...., prin care se precizează că organul vamal „putea la fel de bine să procedeze și în anul 2005 și să-i comunice actul constatator nr. ....din 20.11.2005 la adresa corectă. Neprocedând în acest mod cel puțin sub aspectul calculului majorărilor de întârziere și penalităților de întârziere executarea silită și actele de executare sunt nelegale deoarece actul constatator nr. ....nefiind comunicat legal nu a putut produce efecte juridice conform

art. 45 c. pr. fiscală deci nu a putut genera penalități și majorări nefiind culpa lui că autoritățile vamale nu-și respectă în mod legal obligațiile de comunicare a actelor emise de lege”.

**Art. 44 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92 din 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede că:**

(1) „Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”

(2) „ Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.”

De asemenea, prin contestația depusă, contribuabilul solicită anularea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. ...., și ..... emise în data de 31.12.2011, prin care au stabilit accesorii în sumă de .....lei, invocând prescripția creanței fiscale care a generat accesoriile.

Norma legală în vigoare la data la care a început să curgă prescripția este O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare care, la **art. 89, alin (1) și (2), precizează:**

#### **ART. 89**

**Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale**

(1) „Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel. ”

La art. 90 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, referitor la întreruperea și suspendarea prescripției, prevede că :

**„Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale**

(1) Termenele prevăzute la art. 89 se întrerup și se suspendă în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun.

**(2) Termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale se suspendă pe perioada cuprinsă între momentul începerii inspecției fiscale și momentul emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale.”**

În urma modificărilor Codului de procedură fiscală, art. 92 privind întreruperea și suspendarea termenului de prescripție, prevede că:

**„ Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale**

**(1) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se întrerup:**

**a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;**

**b) la data depunerii de către contribuabil a declarației fiscale după expirarea termenului legal de depunere a acesteia;**

**c) la data la care contribuabilul corectează declarația fiscală sau efectuează un alt act voluntar de recunoaștere a impozitului datorat.**

**(2) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se suspendă:**

**a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;**

**b) pe perioada cuprinsă între data începerii inspecției fiscale și data emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale;**

**c) pe timpul cât contribuabilul se sustrage de la efectuarea inspecției fiscale;**

**d) pe perioada cuprinsă între data declarării unui contribuabil inactiv și data reactivării acestuia.**

**(3) Dispozițiile dreptului comun privitoare la prescripția extinctivă sunt aplicabile în mod corespunzător. ”**

Prin termen de prescripție, potrivit doctrinei, se înțelege intervalul de timp stabilit de lege în cadrul căruia trebuie exercitat dreptul la acțiune sub sancțiunea pierderii acestui drept.

Din textele de lege citate mai sus rezultă că termenul de 5 ani de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale, începe să curgă cu 01 ianuarie a anului următor celui în care ia naștere creanța fiscală.

În ceea ce privește întreruperea și/sau suspendarea termenului de prescripție se reține că acestea sunt supuse normelor în vigoare la data când acestea s-au produs, în acest sens fiind și soluția adoptată la pct. 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 2/2008 aprobată prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 1754/17.12.2008, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 864 din 22.12.2008, unde se precizează:

„Termenele în curs la data intrării în vigoare a Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se calculează după normele legale în vigoare la data când acestea au început să curgă.

Înteruperea și/sau suspendarea termenului de prescripție se supun/supune normelor în vigoare la data când acestea s-au produs.”

Art. .... din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează la alin. (3):

### **Dispoziții privind termenele**

(3) „Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”

Aceste dispoziții au caracter general și reglementează situația termenelor ce au început să curgă sub imperiul legilor anterioare și pentru care legiuitorul a statuat că rămân supuse legilor vechi, ca excepție expresă de la principiul neretroactivității.

Potrivit acestor dispoziții legale, prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale se calculează după normele legale în vigoare la data când s-a născut dreptul organului fiscal la acțiune.

Din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă dacă în perioada anilor 2005 - 2011 au existat perioade de întrerupere sau suspendare a termenului de prescripție privind stabilirea creanțelor fiscale.

Analizând documentele existente la dosarul contestației se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Având în vedere faptul că din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă dacă contestatorul a luat la cunoștință despre actul constatator prin care au fost stabilite creanțele care au generat accesoriile și dacă în perioada dreptului de a se stabili obligații fiscale termenul de prescripție a fost suspendat sau întrerupt, **urmează a se desființa** Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .... din data de 30.12.2011, prin care au stabilit **accesorii în sumă de .....lei**, urmând ca organele vamale, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea accesoriilor și să emită un nou act administrativ fiscal, care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

- Desființarea are la bază prevederile **art. 216 alin. (3)** și alin. **3<sup>1</sup>** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

**„(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, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”**

- La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

**„102.5. 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”.**

- și prevederile **pct. 11.6** din Ordinul președintelui ANAF nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

**„11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **DECIDE:**

**1. Respingerea ca fiind fără obiect** a contestației formulate de persoana fizică ....., pentru suma totală de ....., reprezentând:

- .....lei taxe vamale;
- ..... taxă pe valoare adăugată;
- ..... lei accize.

**2. Desființarea** Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .... din data de 30.12.2011, întocmite de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .... privind **suma de .....lei**, reprezentând accesorii, din care:

- ..... – accesorii aferente taxelor vamale;
- ..... – accesorii aferente TVA;
- ..... – accesorii aferente accizelor,

urmând ca organele vamale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat decizia contestată, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă din actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis decizia pentru regularizarea situației contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ....., în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....