

DECIZIA

Nr. /
privind solutionarea contestatiei formulata de
dl. X
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr./27.10.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad cu adresa nr./13.10.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr./27.10.2008 asupra contestatiei formulate de

X
cu domiciliul in Arad, str., jud. Arad

inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad sub nr./06.10.2008 si la Directia Generala a Finantelor Publice Arad sub nr./27.10.2008 si a procedat la analiza dosarului cauzei, constatand urmatoarele:

Petentul X formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr./10.09.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad.

Suma totala contestata este in cuantum de lei reprezentand majorari de intarziere aferente actului constatator nr./20.02.2002 emis de B.V.C.V.I. Arad.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de petentul X, conform prevederilor art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. In contestatie petentul precizeaza ca se indreapta impotriva Deciziei nr./10.09.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, solicitand admiterea contestatiei si exonerarea sa de la plata sumei de lei reprezentand majorari de intarziere, in sustinerea contestatiei aratand urmatoarele:

- in anul 2002 a introdus in tara un autoturism marca VW Pasat pentru care au fost achitate taxele vamale;
- ulterior, in sarcina petentului au fost calculate obligatii suplimentare de plata pentru care a solicitat o esalonare a platii care a fost aprobata, achitand lunar, prin ordine de plata obligatiile suplimentare, constatand insa ca „aceste plati nu au fost operate in evidente dvs.”;
- arata ca „In situatia in care aceste sume ar fi fost operate in evidentele dvs. Cu certitudine nu mi s-ar mai fi calculat alte majorari pentru perioada antementionata, pe care la ora asta le interpretez a fi o plata nedatorata”.

In temeiul prevederilor art. 7 si art. 206 din Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad cu adresa nr./30.10.2008 a solicitat completarea contestatiei cu temeiuri de drept care sa refere la fondul cauzei, precum si depunerea in probatiune a oricarui alt document din care sa rezulte ca sumele inscrise in ordinele de plata depuse in fotocopie la dosarul cauzei, au stins debitul stabilit prin actul constatator nr./20.02.2002.

Petentul a raspuns cu adresa FN/FD, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr./07.11.2008, in care a precizat urmatoarele:

- temeiul de drept il reprezinta dispozitiile art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art. 121, art. 125 din OG nr. 92/2003;

- referitor la ordinele de plata anexate, arata ca desi la rubrica platitor figureaza Y „plata sumelor de bani trecuta pe ordinele de plata a reprezentat contravaloarea obligatiilor fiscale suplimentare calculate in baza dos. .../.../2002 respectiv .../.../2002”;

- considera ca „nu intereseaza persoana ce face plata si este trecuta la rubrica „Platitor” atata timp cat prin aceasta suma, conform actelor atasate, a fost stinsa obligatia fiscala suplimentara retinuta in sarcina subsemnatului”.

II. Organele vamale au aratat ca la data de 05.04.2000, petentul s-a prezentat la Biroul Vamal Arad pentru a indeplini formalitatile vamale pentru un autoturism ..., la eliberarea chitantei vamale nr./05.04.2000 fiind luat in considerare certificatul de circulatie a marfurilor EUR1 nr. To ..., acordandu-se regim tarifar preferential. Ulterior, certificatul de origine a marfurilor EUR 1 nr. To .. a fost supus controlului ulterior si bazat pe raspunsul administratiei vamale italiene prin care s-a comunicat faptul ca certificatul EUR 1 nr. To ... este fals si bunul acoperit de acesta nu beneficiaza de regim tarifar preferential, organele vamale din cadrul BVCVI Arad au intocmit actul constatator nr./20.02.2002.

Deoarece petentul nu a achitat debitul stabilit prin actul constatator nr. .../20.02.2002, organele vamale au procedat la actualizarea accesoriilor aferente debitului stabilit prin actul constatator nr. .../20.02.2002 prin intocmirea Deciziei nr./10.09.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, in conformitate cu dispozitiile art. 119 alin. 1 din Codul de procedura fiscala, republicat.

III. Avand in vedere actele si documentele depuse in sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative in vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca in mod corect si legal, reprezentantii Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Arad au stabilit in sarcina **d-lui. X** de plata suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente actului constatator nr./20.02.2002 emis de B.V.C.V.I. Arad.

In fapt, organele vamale din cadrul Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Arad au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent nr. din data de 10.09.2008, prin care au fost stabilite in sarcina petentului obligatii de plata accesorii in suma totala de lei, aferente unor sume reprezentand drepturi vamale, calculate pentru perioada 01.01.2008 – 09.09.2008.

In contestatia formulata petentul arata ca plata a fost efectuata prin ordine de plata in care la rubrica „Platitor” desi figureaza Y „plata sumelor de bani trecuta pe ordinele de plata a reprezentat contravaloarea obligatiilor fiscale suplimentare calculate in baza dos./.../2002 respectiv .../.../2002”, astfel ca „nu intereseaza persoana ce face plata (...) atata timp cat prin aceasta suma, conform actelor atasate, a fost stinsa obligatia fiscala suplimentara retinuta in sarcina subsemnatului.”

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad cu adresa nr./14.11.2008 a solicitat Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad completarea referatului cu

propuneri de solutionare a contestației, conform pct. 3.2 și următoarele din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu precizarea expresă a modalității de stingere a debitelor stabilite în sarcina d-lui. Y, respectiv d-lui. X, în condițiile în care din copiile ordinelor de plată, anexate la dosarul cauzei la rubrica „Reprezentand” este înscris „DOSAR/2002 DOSAR/2002”.

Directia Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad a răspuns cu adresa nr. .../.../16.01.2009, înregistrată la Directia Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .../19.01.2009, la care a anexat Referatul nr. .../.../16.01.2009, în care a precizat:

„1) Cu Nota internă nr. .../13.01.2009 Biroul Financiar Contabilitate Achiziții Publice ne comunică stingerea creanțelor bugetare conform mențiunilor de pe extrasul de cont din 06.03.2006, din 02.05.2006, din 01.08.2006, din 01.11.2006 și din 02.03.2007. A fost achitat debitul stabilit în sarcina domnului Y.

2) Domnul X a achitat debitul aferent Actului Constatator nr. .../20.02.2002 de ... lei reprezentând taxe, accize și TVA cu chitanța nr. .../09.09.2008.

Nu a achitat majorările și penalitățile de întârziere de ... lei calculate pe perioada 31.07.2000 – 31.12.2007 aferente Deciziei nr. .../22.04.2008, necontestată, și lei calculate pe perioada 01.01.2008 – 09.09.2008 aferente Deciziei nr. .../10.09.2008, contestată.”

Totodată la dosarul cauzei a fost depusă copia Notei interne nr. .../13.01.2009 întocmită de Directia Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, în care organele vamale au precizat următoarele:

„(...) stingerea creanțelor bugetare s-a efectuat conform mențiunilor de pe extrasul de cont adică a fost achitat debitul stabilit în sarcina pf. Y.

(...) Menționez că extrasele de cont pe care le primim de la Trezoreria Municipiului Arad nu au anexate ordinele de plată deoarece acestea nu se mai transmit de către bancile comerciale; iar dacă nu este menționat la explicații pentru cine se achită debitul DJAOV Arad achită din oficiu debitul stabilit în sarcina platitorului. Considerăm că ar fi fost necesar întocmirea a 2 (două) ordine de plată diferite pentru fiecare debitor. (...)”

In drept, O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003 (republicată**) (*actualizată*) privind Codul de procedură fiscală:**

“ART. 26

Platitorul

(1) *Platitor al obligației fiscale este debitorul sau persoana care în numele debitorului, conform legii, are obligația de a plăti sau de a reține și de a plăti, după caz, impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte sume datorate bugetului general consolidat.*

(...)

ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

(1) *Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.*

(2) *Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.*

(...)

(2⁶) *în situația în care plata se efectuează de către o altă persoană decât debitorul, dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător*).*

CODUL CIVIL

“ART. 1093

Obligația poate fi achitată de orice persoană interesată, precum de un coobligat sau de un fidejutor.

Obligatia poate fi achitata chiar de o persoana neinteresata; aceasta persoana trebuie insa sa lucreze in numele si pentru achitarea debitorului, sau de lucreaza in numele ei propriu, sa nu se subroge in drepturile creditorului. (Cod civil 973, 987, 1094, 1106 si urm., 1655, 1669)."

ORDIN nr. 246 din 4 martie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT):

"ART. 1

Ordinul de plată pentru trezoreria statului (OPT) este un instrument de plată pentru efectuarea de plăți către și de la Trezoreria Statului, care se supune prevederilor Regulamentului Băncii Naționale a României nr. 2/2005 privind ordinul de plată utilizat în operațiuni de transfer credit și prezentelor norme metodologice.

ART. 5

Elementele din formular se completează astfel:

(...)

d) în rubrica "PLĂTITOR" se înscrie denumirea plătitorului;

e) în rubrica "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al plătitorului (cod de înregistrare fiscală sau cod unic de înregistrare, CNP sau număr de identificare fiscală, după caz);

f) în rubrica "Adresa" se înscrie adresa plătitorului;

g) în spațiul marcat "Cod IBAN plătitor" se completează codul IBAN al contului care trebuie debitat, deschis de emitent la instituția inițiatoare sau, după caz, de instituția emitentă;

(...)

p) rubrica "Reprezentând" se completează după cum urmează:

- pentru obligațiile bugetare se înscrie denumirea completă a obligației bugetare achitate;

- pentru celelalte categorii de plăți se înscrie natura economică a plății (de exemplu: "transfer sold");

r) în rubrica "Data emiterii" se înscrie clar și vizibil de către plătitor data (ziua, luna, anul) la care este emis ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT); (...)"

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat ca dl. Y a achitat cu ordine de plata debite reprezentand drepturi vamale cu care figura in evidenta Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, din Decizia nr. 15136/12.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad rezultand ca platile efectuate de dl. Y au fost operate in baza de date pe masura incasarii lor, baza de calcul a majorarilor diminuandu-se corespunzator, in masura achitarii esalonate a debitului restant din Actul constatator nr./2002.

Invederam faptul ca pentru suma de lei reprezentand accesorii aferente actului constatator nr. .../2002 stabilite prin Decizia nr. .../12.12.2007 Tribunalul Arad – Sectia contencios administrativ si fiscal, Litigii de munca si asigurari sociale s-a pronuntat prin Sentinta civila nr. ... din data de 4 noiembrie 2008, in sensul datorarii lor, astfel ca dl. Y – in calitate de platitor – si-a achitat propriile debite vamale restante.

In ceea ce priveste sustinerea petentului X referitoare la faptul ca desi la rubrica platitor figureaza Y „plata sumelor de bani trecuta pe ordinele de plata a reprezentat contravaloarea obligatiilor fiscale suplimentare calculate in baza dos. .../.../2002 respectiv ../.../2002”, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, in conditiile in care la art. 5 alin. 1 lit. p) din **Ordinul nr. 246 din 4 martie 2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) se precizeaza ca:

"ART. 5

Elementele din formular se completează astfel:

(...)

p) rubrica "Reprezentând" se completează după cum urmează:

- pentru obligațiile bugetare se înscrie denumirea completă a obligației bugetare achitate;

- pentru celelalte categorii de plăți se înscrie natura economică a plății (de exemplu: "transfer

sold");”,

dar in ordinele de plata anexate la rubrica "Reprezentând" dl. Y a in scris „DOSAR/2002 DOSAR /2002”, fara a preciza in mod expres faptul ca „DOSARUL/2002” este numarul dosarului de executare intocmit de organele vamale pentru dl. X si fara a preciza modul in care suma in scrisa in ordinul de plata urmeaza sa stinga debitele restante ale d-lui. Y si d-lui. X.

Referitor la afirmatia petentului ca „nu intereseaza persoana ce face plata si este trecuta la rubrica „Platitor” atata timp cat prin aceasta suma, conform actelor atasate, a fost stinsa obligatia fiscala suplimentara retinuta in sarcina subsemnatului”, aceasta nu poate fi luata in considerare in conditiile in care, conform actelor atasate, respectiv copiile ordinelor de plata, platitorul – Y – nu a precizat in mod expres nici persoana pentru care face plata si nici suma efectiva care urma sa stinga debitul d-lui. X, platitorul avand posibilitatea intocmirii a doua ordine de plata distincte, situatie in care nu ar fi existat nici un dubiu nici in ceea ce priveste persoana in numele careia s-a efectuat plata si nici in ceea ce priveste suma efectiva achitata.

Pe cale de consecinta in ceea ce priveste sustinerea petentului ca plata s-a facut de catre un tert (Y) conform art. 114 din Codul de procedura fiscala, republicat, raportat la dispozitiile art. 1093 din Codul civil, in vederea ca documentelor de plata intocmite de tert nu le sunt aplicabile dispozitiile art. 114 alin. (2[^]6), **in conditiile in care valabilitatea platii trebuie stabilita conform legii speciale – Ordinul nr. 246 din 4 martie 2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), legea civila fiind aplicabila in situatia in care sunt respectate dispozitiile legii speciale.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in temeiul **art. 1093 din Codul civil, art. 1 si art. 5 din Ordinul nr. 246 din 4 martie 2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), coroborat cu art. 26, art. 114, art. 217 din **O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala,**

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de dl. X cu domiciliul in Arad, jud. Arad, impotriva Deciziei nr. /10.09.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, pentru suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente debitului stabilit prin actul constatator nr. /20.02.2002 emis de B.V.C.V.I. Arad, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....