

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agentia Nationala de**

**Administrare Fiscala**

**Directia Generala a Finantelor**

**Publice a judetului Timis**

**Biroul Solutionare contestatii**



Str. Gheorghe Lazar, Nr. 9B  
Timisoara

Tel: 0256 499334

Fax: 0256 499332

E-mail: info.adm@dgfptm.ro

nr. inreg. ANSPDCP: 759

**D E C I Z I E nr. 2188/360/29.10.2010**

privind solutionarea contestatiei formulate de domnul S inregistrata la DGFP-Timis sub nr.....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara prin adresa nr.... inregistrata la DGFP-Timis sub nr.... cu privire la contestatia formulata de domnul S .. cu domiciliul in loc. D.. si cu domiciliul procedural ales la C.. cu sediul in A..

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal nr... referitor la obligatia de plata accesorii emisa de Biroul Vamal Lugoj, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata titlul IX, prin Cabinet de avocat V.. conform imputernicirii avocatale nr....

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. Contestatia a fost formulata impotriva** masurilor dispuse prin Procesul verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlu executoriu nr.... referitor la obligatia de plata accesorii emisa de DRAOV Timisoara in suma totala de ... lei.

In sustinerea contestatiei petenta considera ca actul administrativ de dispozitie contestat este neintemeiat si nelegal pentru urmatoarele considerente:

- in data de 01.07.2010 Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara a comunicat actul administrativ unilateral de dispozitie contestat prin care a stabilit o creanta bugetara in suma totala de .. lei reprezentand majorari taxe vamale si majorari TVA, stabilite in temeiul unui titlu

executor identificat sub forma Actului constatator nr. ...din .. emis de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis;

- autoritatea administrativa vamala emitenta sustine ca Procesul Verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu nr...din .. contestat in prezenta actiune, ar fi un act de executare silita si, pentru a carei contestare, sunt incidente dispozitiile art. 172-173 din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de procedura fiscala, actiunea astfel formulata fiind o contestatie la executare silita.

De asemenea se sustine ca, potrivit dispozitiilor art. 9 alin. 2, litera d), din OG nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de procedura fiscala, in situatia in care urmeaza a fi luate masuri de executare silita nu este obligatorie audierea contribuabilului, de unde rezulta inca o dovada a faptului ca Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara apreciaza ca Procesul Verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu nr... este un act de executare silita si nu un act administrativ de dispozitie asimilat deciziilor de impunere.

In totala opozitie cu pozitia adoptata de autoritatea administrative vamala, petentul apreciaza ca Procesul Verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu nr. 27036 din 24.09.2009, este un act administrativ de dispozitie si nu un act de executare silita .

Conform prevederilor art. 88 alin. 1, litera d) din OG nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de procedura fiscala, sunt asimilate deciziilor de impunere si procesele verbale prevazute de art. 142 alin. 6 din actul normativ mai sus mentionat si anume procesele verbale in care este consemnat quantumul majorarilor si penalitatilor de intarziere.

Avand in vedere aceasta prevedere legala care confera acestor procese verbale caracterul unui act administrativ de dispozitie este evident faptul ca pentru contestarea lor se aplica aceiasi procedura ca si in situatia deciziilor de impunere si anume dispozitiile art. 205 alin. 1 din OG nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de procedura fiscala.

Fata de aceasta imprejurare solicita Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara sa procedeze in conformitate cu dispozitiile art. 209 din OG nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de procedura fiscala, intrucat competenta de solutionare a contestatiilor formulate impotriva actelor administrative de dispozitie revine directiilor generale ale finantelor publice unde contestatarii isi au domiciliul.

Pe fondul contestatiei, petentul apreciaza ca actul administrativ de dispozitie contestat este nelegal si neintemeiat din urmatoarele considerente, astfel:

- la data de 06.10.2004 Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis a emis Actul constatator nr... prin care s-au stabilit taxe vamale si TVA aferente importului unui autoturism din Germania;

- actul constatator mentionat a fost atacat in instanta dar datorita unor exceptii de procedura, instantele de judecata au apreciat ca actul nu a fost atacat in termenul prevazut de lege motiv pentru care a respins actiunea formulate cu toate ca, daca s-ar fi cercetat fondul cauzei, s-ar fi constatat ca respectivul act administrativ era nelegal iar drepturile vamale au fost stabilite eronat ;

Prin urmare si majorarile de intarziere in suma de ..lei, stabilite prin Procesul Verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu nr. .. din .. contestat sunt nelegale, intrucat, pe de o parte, este prescrist dreptul autoritatii vamale de a mai stabili obligatii fiscale ca urmare a emiterii actului constatator nr... iar pe de alta parte, modalitatea de calcul a penalitatilor de intarziere este eronata.

Fata de aceasta imprejurare este invocata exceptia privind prescrierea dreptului Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara de a stabili obligatii fiscale, exceptie invocata in conformitate cu prevederile art. 90 alin. (1) si (2) din OG. nr. 92/2003, completata si republicata privind Codul de procedura fiscala.

In acest context petentul apreciaza ca este ilegala obligarea la plata unor penalitati de intarziere stabilite in temeiul unui titlu executoriu emis in urma cu 6 ani de zile si, pe cale de consecinta actul este nelegal actul administrativ de dispozitie contestat fiind emis cu incalcarea prevederilor art. 90 alin. 1 si 2, din OG nr. 92/2003, modificata si republicata privind Codul de procedura fiscala:

*(1)"Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.*

*Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel".*

Avand in vedere aceste prevederi legale, dreptul autoritatii vamale de a stabili obligatii fiscale este prescrist, motiv pentru care solicita admiterea contestatiei.

Actul administrativ contestat este nelegal si datorita faptului ca modalitatea de calcul a majorarilor de intarziere este ilegala , intrucat pe de o parte nu s-au identificat sumele pentru care au fost stabilite penalitatile de intarziere, iar pe de alta parte, perioada pentru care s-au stabilit penalitatile de intarziere a fost cuprinsa si in titlul executoriu .

**II. Procesul Verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu nr. .. din 24.09.2009 prin care petentul a fost obligat la**

**plata sumei de .. lei** , a fost incheiat in baza prevederilor art. 142 alin.6 din OG nr.92/2003 si reprezinta majorari de intarziere aferente debitelor individualizate prin Actul constatator nr...., si au fost calculate pentru perioada ...

**III. Avand in vedere constatarile** organului vamal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre organele vamale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca DRAOV Timisoara prin Procesul verbal nr... privind calculul sumelor prevazute prin titlu executoriu a stabilit in sarcina petentului majorari de intirziere in suma de ... lei aferente obligatiilor fiscale individualizate prin Actul constatator nr. ...

Actul administrativ este contestat pe motiv ca obligatiilor fiscale individualizate prin Actul constatator nr.... sunt prescrise.

Cauzele supuse solutionarii sunt:

- daca DGFP Timis prin Biroul Solutionare contestatii este competenta a se pronunte asupra contestatiei in conditiile in care in actul administrativ contestat organul vamal a indicat faptul ca "*impotriva prezentului in scris se poate introduce contestatie la instanta judecatoreasca competenta in termen de 15 zile de la comunicare (...)*"

- daca in speta se admite exceptia privind prescrierea dreptului organului vamal de a stabili obligatii fiscale, exceptie invocata in conformitate cu prevederile art. 90 alin. (1) si (2) din OG nr. 92/2003, completata si republicata privind Codul de procedura fiscala.

Referitor la competenta DGFP Timis prin Biroul solutionare contestatii este competenta a solutiona prezenta contestatiei facem precizarea ca Procesul Verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu nr... a fost emis in conformitate cu prevederile art.142 alin.6 din OG nr. 92/2003, republicata si este un act administrativ asimilat deciziilor de impunere potrivit prevederilor art. 88 din OG nr. 92/2003, republicata :

*" Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

*Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:*

*a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituirii de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;*

*b) deciziile referitoare la bazele de impunere;*

*c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;*

*d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2)."*

Avand in vedere cele precizate DGFP Timis prin Biroul solutionare contestatii este competenta sa solutioneze pe fond contestatia .

Referitor la prescriptia dreptului organului vamal de a stabili majorari de intarziere

**In drept**, pentru debitorul S.. Biroul Vamal Timisoara din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara a intocmit Actul Constatator nr.... prin care a stabilit in sarcina acestuia un debit in suma de .. lei reprezentand ... lei cu titlu taxe vamale, si ...lei cu titlu TVA .

Actul constatator nr... a fost contestat iar DGFP Timis prin Decizia nr.... a respins contestatia.

Decizia DGFP Timis a fost atacata in instanta iar Tribunalul Timis prin Sentinta Civila nr... a respins actiunea reclamantului Schuldesz Rudolf Lucian; prin Decizia Civila nr.,.. Curtea de Apel Timisoara s-a pronuntat in dosarul nr... care a avut ca obiect recursul declarat de catre dl. S .. impotriva Sentintei Civile nr... si a respins recursul ca nefondat, Decizia fiind irevocabila.

Ca urmare, compartimentul de executari silite al DRAOV Timisoara a emis in sarcina debitorului adresa de infiintare a popririi asupra drepturilor banesti , pe aceasta cale s-a incasat suma de ... lei.

Prin actul administrativ contestat s-au calculat majorari de intarziere aferente debitelor, perioada fiind ....

**In drept**, termenul de prescriptie, aplicabil in cauza este reglementat de art. 91 din OG nr. 92/2003 , republicata:

*" Obiectul, termenul si momentul de la care incepe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale*

*(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.*

*(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel."*

In acelasi timp se retine ca inainte de implinirea termenului de prescriptie extinctiva organul vamal a inceput executarea silita prin actele mai sus mentionate, ceea ce a operat o intrerupere a prescriptiei conform art. 16 si art. 17 din Decretul nr. 167/1958 privind prescriptia extinctiva si inceperea unui nou termen :

*ART. 16 " Prescriptia se intrerupe:*

*a) prin recunoasterea dreptului a carui actiune se prescrie, facuta de cel in folosul caruia curge prescriptia.*

*b) prin introducerea unei cereri de chemare in judecata ori de arbitrare, chiar daca cererea a fost introdusa la o instanta judecatoreasca, ori la un organ de arbitraj, necompetent;*

*c) printr-un act incepator de executare.*

*ART. 17*

*Intreruperea sterge prescriptia inceputa inainte de a se fi ivit imprejurarea care a intrerupt-o.*

*Dupa intrerupere incepe sa curga o noua prescriptie.”*

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca termenul de prescriptie a dreptului organelor vamale de a stabili obligatii vamale pentru un debit stabilit in anul 2004 începe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care s-a nascut creanta fiscala respectiv, 1 ianuarie 2005, astfel termenul de 5 ani privind dreptul organelor de control de a stabili obligatii fiscale suplimentare se implinea la data de **31.12.2009**.

Aceasta **prescriptie extinctiva a fost intrerupta** de emiterea Somatiei nr..., conform art. 145 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza ca: *“executarea silita incepe prin comunicarea unei somatii”*.

Prin termen de prescriptie, potrivit doctrinei, se intelege intervalul de timp stabilit de lege inlauntrul caruia trebuie exercitat dreptul la actiune sub sanctiunea pierderii acestui drept.

Avand in vedere cele relatate rezulta ca organul vamal a respectat termenele procedurale, iar dreptul de a stabili obligatii fiscale nu este prescris.

Intrucat debitele stabilite de organul vamal nu au fost achitate in termenul de scadenta si au ramas definitive prin Decizia Curtii de Apel Timisoara, petentul datoreaza dobanzi si penalitati de intirziere potrivit prevederilor dispozitiilor art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere”*

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, se specifica:

*“ Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]*

*(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

Afirmatia petentului ca nu datoreaza debitul de .. lei pentru care s-au calculat majorarile de intarziere individualizate prin actul contestat nu are relevanta in sustinerea cauzei deoarece debitul mai sus amintit a fost instituit prin Actul constatator nr..., contestat de petent dar stabilit ca si datorat de Curtea de Apel Timisoara prin decizie definitiva si irevocabila, drept pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru majorari de intarziere in suma de 14.336 lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr... in temeiul Legii nr.86/2008 coroborat cu prevederile OG nr.92/2003, republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

### **D E C I D E :**

1. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ..lei, reprezentand majorari de intarziere;
2. prezenta decizie se comunica la:
  - C ..
  - DRAOV Timisoara

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ, in conditiile legii.

**p. DIRECTOR EXECUTIV**