



DECIZIA nr.92/29.04.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov prin adresa nr...., înregistrată sub nr.... asupra contestației formulate de **dl. X, domiciliat în sat ...** împotriva Deciziei nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, comunicată petentului la data de 16.01.2013, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestația, depusă la oficiul poștal la data de 01.02.2013 și înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov, sub nr...., a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente accizelor.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) Prin contestația înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov sub nr...., petentul solicită anularea Deciziei nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, invocand următoarele:

- așa cum rezultă din conținutul Deciziei nr...., suma de ... lei reprezintă dobânzi calculate pentru perioada 01.01.2012 - 31.12.2012 pentru debitele principale TVA și accize, individualizate prin D.R.S. nr....

- pentru a putea fi purtător de majorări și penalități debitul principal trebuia comunicat prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, însă organele vamale nu au procedat astfel în decursul termenului de 5 ani, ci doar în anul 2012, respectiv după 6 ani;

- nu au fost îndeplinite condițiile de legalitate pentru ca D.R.S. nr.... să-i fie opozabilă și care să-i permită atacarea acesteia;

- față de dispozițiile art.91 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, termenul de prescripție pentru executarea creanței stabilite prin D.R.S. a început să curgă la 1 ianuarie 2007 și s-a împlinit la 1 ianuarie 2012;

- eventuala sumă de bani imputată prin Decizia nr.... cu titlu de dobânzi pentru perioada 01.01.2012 - 31.12.2012 este stabilită prin raportare la o creanță prescrisă la data de 01.01.2012, aspect care alterează legalitatea și temeinicia acestei decizii;

- nu este legală obligarea la plata unor drepturi vamale pentru un import ce s-a efectuat în urmă cu 7 ani, în speța fiind aplicabile prevederile art.90 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, dreptul organului de control de a stabili obligații fiscale prescriindu-se în data de 01.01.2012.

B) Față de aspectele contestate se reține că, prin Decizia nr.258/31.12.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a sumelor individualizate prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr...., în sarcina d-lui X, au fost stabilite obligații de plată accesorii constând în dobânzi în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxei pe valoarea adăugată +... lei aferente accizelor).

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a sumelor individualizate prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr...., în sarcina d-lui X, au fost stabilite obligații de plată accesorii constând în dobânzi în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxei pe valoarea adăugată + ... lei aferente accizelor).

În drept, Capitolul II "Prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale" art.91, art.92, art.93 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"ART. 91

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.

(3) Dreptul de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 10 ani în cazul în care acestea rezultă din săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală.

(4) Termenul prevăzut la alin. (3) curge de la data săvârșirii faptei ce constituie infracțiune sancționată ca atare printr-o hotărâre judecătorească definitivă.

ART. 92

Înteruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale

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

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru înteruperea 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.

ART. 93

Efectul împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale

Dacă organul fiscal constată împlinirea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale, va proceda la încetarea procedurii de emitere a titlului de creanță fiscală".

La art.2537 și art.2541 din Legea nr.287/2009 privind Codul civil, republicată, se prevede:

"ART.2537 Cazurile de înterupere a prescripției

Prescripția se înterupe:

1. **printr-un act voluntar de executare** sau prin recunoașterea, în orice alt mod, a dreptului a cărui acțiune se prescrie, făcută de către cel în folosul căruia curge prescripția;

2. prin introducerea unei cereri de chemare în judecată sau de arbitraj, prin înscrierea creanței la masa credală în cadrul procedurii insolvenței, prin depunerea cererii de intervenție în cadrul urmăririi silite pornite de alți creditori ori prin invocarea, pe cale de excepție, a dreptului a cărui acțiune se prescrie;

3. prin constituirea ca parte civilă pe parcursul urmăririi penale sau în fața instanței de judecată până la începerea cercetării judecătorești; în cazul în care despăgubirile se acordă, potrivit legii, din oficiu, începerea urmăririi penale înterupe cursul prescripției, chiar dacă nu a avut loc constituirea ca parte civilă;

4. prin orice act prin care cel în folosul căruia curge prescripția este pus în întârziere;

5. în alte cazuri prevăzute de lege.

ART. 2541 Efectele întreruperii prescripției

(1) Întreruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit cauza de întrerupere.

(2) După întrerupere începe să curgă o nouă prescripție.

(3) Dacă întreruperea prescripției a avut loc prin recunoașterea dreptului de către cel în folosul căruia curgea, va începe să curgă o nouă prescripție de același fel.

(4) În cazul în care prescripția a fost întreruptă printr-o cerere de chemare în judecată ori de arbitrar, noua prescripție a dreptului de a obține executarea silită nu va începe să curgă cât timp hotărârea de admitere a acțiunii nu a rămas definitivă.

(5) Dacă întreruperea rezultă din intervenția făcută în procedura insolvenței sau a urmăririi silite, prescripția va reîncepe să curgă de la data la care există din nou posibilitatea legală de valorificare a creanței rămase neacoperite.

(6) În cazul în care prescripția a fost întreruptă potrivit art. 2.537 pct. 3, întreruperea operează până la comunicarea ordonanței de clasare, a ordonanței de suspendare a urmăririi penale ori a hotărârii de suspendare a judecării sau până la pronunțarea hotărârii definitive a instanței penale. Dacă repararea pagubei se acordă, potrivit legii, din oficiu, întreruperea operează până la data când cel împotriva căruia a început să curgă prescripția a cunoscut sau trebuia să cunoască hotărârea definitivă a instanței penale prin care ar fi trebuit să se stabilească despăgubirea".

Potrivit art.145 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

"(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.

(2) Somația cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), următoarele: numărul dosarului de executare; suma pentru care se începe executarea silită; termenul în care cel somat urmează să plătească suma prevăzută în titlul executoriu, precum și indicarea consecințelor nerespectării acesteia".

Din coroborarea prevederilor legale anterior citate rezultă că, dreptul de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani începând cu prima zi a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală, dacă nu au intervenit cauze de întrerupere și/sau suspendare în condițiile stabilite de lege (de exemplu printr-un act voluntar de executare).

În raport cu prevederile legale anterior citate se reține că, în speță termenul de prescripție a dreptului organelor vamale de a stabili obligații de plată accesorii pentru debitele principale stabilite în anul 2006, a început să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală, respectiv 01.01.2007, acesta urmând a se împlini după 5 ani, respectiv la data de 01.01.2012.

În contestația formulată petentul susține următoarele:

- pentru a putea fi purtător de majorări și penalități debitul principal trebuia comunicat prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, însă

organele vamale nu au procedat astfel în decursul termenului de 5 ani, ci doar în anul 2012, respectiv după 6 ani;

- nu au fost îndeplinite condițiile de legalitate pentru ca D.R.S. nr.202/11.10.2006 să-i fie opozabilă și care să-i permită atacarea acesteia;

Aceste susțineri nu pot fi luate în considerare la soluționarea favorabilă a contestației întrucât, potrivit documentelor anexate în copie la dosarul cauzei (plic, confirmare de primire), Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr...., reprezentând actul prin care s-au individualizat sumele de plată aferente cărora au fost stabilite accesoriile prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr...., a fost transmisă d-lui X în data de 16.10.2006 prin corespondență, plicul fiind returnat de către oficiul poștal cu mențiunea "mutat fără a lăsa adresa".

Ulterior, la data de 22.03.2007, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr...., a fost comunicată petentului, în conformitate cu prevederile art.44 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin publicitate, în acest sens fiind afișat în data de 06.03.2007, concomitent la sediul Biroului Vamal Tg. Mureș și pe pagina de Internet <http://www.customs.ro>, anunțul colectiv nr....

Față de susținerea petentului referitoare la faptul că eventuala sumă de bani imputată prin Decizia nr.... cu titlu de dobânzi pentru perioada 01.01.2012 - 31.12.2012 este stabilită prin raportare la o creanță prescrisă la data de 01.01.2012, aspect care alterează legalitatea și temeinicia acestei decizii, în soluționarea contestației sunt luate în considerare precizărilor organelor vamale din cuprinsul Referatului cu propuneri de soluționare a contestației, înaintat cu adresa nr...., înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...., potrivit cărora:

"La data de 05.07.2007 a fost emisă somația nr... (cu datele de domiciliu așa cum rezultă din acte) comunicată prin corespondență, dar plicul s-a întors în data de 09.07.2007 cu mențiunea "destinatar mutat fără a lăsa adresa".

Ulterior la data de 13.10.2009 a fost emisă somația nr...., comunicată prin corespondență, dar plicul s-a întors în data de 15.10.2009 cu mențiunea "destinatar mutat fără a lăsa adresa" Având în vedere situația expusă pe parcursul prezentei a fost comunicată somația în data de 13.10.2009 sub nr... în condițiile art.44 din O.G.92/2003 republicată.

Invederăm faptul că, în data de 15.02.2010 a fost emisă somația nr... comunicată prin corespondență, dar plicul s-a întors în data de 19.02.2010 cu mențiunea "destinatar mutat". Deci urmează să observați că au fost efectuate acte de executare silită, (întreruptiv de prescripție) emise înăuntrul termenului de prescripție, s-a depus toată diligența pentru a fi comunicate în condițiile legii, chiar și prin publicitate, fapt ce se încadrează în prevederile legale ale art.44 din O.G. nr.92/2003, republicată".

Față de situația de fapt descrisă pe parcursul prezentei, rezultă indubitabil că reclamantului i-au fost comunicate toate actele la adresa sa de domiciliu "...", dar se întorcea plicul cu mențiunea "destinatar necunoscut", deși s-au depus toate diligențele în acest sens. Mai mult, din relațiile solicitate de la organele abilitate rezultă clar că, contestatorul are domiciliu la adresa unde i s-au

comunicat înscrisurile despre care am făcut vorbire. Trebuie să observați că, decizia contestată prin prezenta a fost comunicată la adresa antecitată (a semnat de primire în 16.01.2013)".

Din analiza documentelor anexate în copie la dosarul cauzei, rezultă situația descrisă de organele vamale în cuprinsul referatului de soluționare a contestației.

Potrivit prevederilor legale anterior citate, prin emiterea Somației nr... de către organele de specialitate din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov, în dosarul de executare nr... - comunicată la data de 29.10.2009, prin publicitate, în conformitate cu prevederile art.44 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în acest sens fiind afișat concomitent la sediul D.R.A.O.V Brașov și pe pagina de Internet <http://www.customs.ro>, anunțul colectiv nr... -, s-a întrerupt termenul de prescripție. În această situație a început să curgă un nou termen de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor de plată accesorii, cauzate de neachitarea la scadență a debitului stabilit prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr.....

Astfel, la data emiterii Deciziei nr... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat din anul curent, care face obiectul prezentei contestații, dreptul organelor vamale de a stabili obligații accesorii nu era prescris. Prin urmare, susținerile petentului nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației.

Având în vedere cele anterior menționate, precum și prevederile legale anterior citate, se reține în mod legal organele vamale au emis Decizia nr... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, prin care au stabilit în sarcina d-lui X, dobânzi în sumă totală de... lei (... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

Potrivit art.119 "Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere" alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere",

iar potrivit art.120 "Dobânzi", din același act normativ:

(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.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Se reține că, prin contestația formulată petentul nu contestă modul de calcul al dobânzilor de întârziere stabilite prin Decizia nr... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent.

Având în vedere cele anterior menționate precum și prevederile legale incidente cauzei, **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată contestația petentului în**

ceea ce privește suma totală de ... lei reprezentând dobânzi (... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată) stabilită prin Decizia nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de dl. X, domiciliat în ... împotriva Deciziei nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, în ceea ce privește suma totală de ... lei, compusă din:

- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente accizelor.

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

DIRECTOR EXECUTIV,