



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@dgftm.ro

nr. inreg. ANSPDCP: 759

D E C I Z I E nr. 1973/521/16.11.2011

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

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara prin adresa nr...inregistrata la DGFP-Timis sub nr... cu privire la contestatiile formulate de domnul G.. cu domiciliul in loc. R.. si cu domiciliul procedural ales la Cabinet avocat ...

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul-verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. .. emis de DRAOV Timisoara, comunicat la data de 21.07.2011 pentru suma de ..lei, reprezentand obligatiile de plata accesorii prin avocat .. 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. Prin contestatia formulata petentul considera actul contestat ca nelegal pentru urmatoarele considerente :

- in data de 21.07.2011, DRAOV Timisoara a comunicat actul administrativ unilateral de dispozitie contestat prin care s-a stabilit creanta bugetara in suma

totala de .. lei reprezentand dobanzi aferente taxelor vamale si TVA, calculate pentru perioada 01.01.2008 - 10.05.2010;

- in continutul actului administrativ contestat se face precizarea ca accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitarii la termenul de plata a drepturilor vamale stabilite prin Actul constatator nr. 363/A din 04.12.2001- in conformitate cu prevederile 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 astfel. 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 astfel*" ;

- **intrucat** obligatia fiscala principala a fost stabilita de Biroul Vamal Nadlac prin Actul constatator nr. .. la data de 04.12.2001, dreptul DRAOV Timisoara de a stabili obligatii s-a prescris incepand cu data de .. astfel ca este invocata exceptia prescrierii dreptului de a stabili obligatii fiscale;

2) **Pe fond**, actul administrativ de dispozitie este nelegal din urmatoarele considerente:

- stabilirea dobanzilor contestate, s-a facut cu incalcarea prevederilor art. 111 alin. 2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala potrivit carora "*pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora*", raportate la prevederile art.119 din actul normativ mai sus mentionat potrivit carora "*neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza, dupa acest termen, majorari de intarziere, motive pentru care masurile dispuse de autoritatea vamala emitenta, prin actul administrativ de dispozitie contestat, este nelegal*;

- din continutul inscrisurilor rezulta faptul ca DRAOV Timisoara a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere pentru o perioada anterioara comunicarii actului administrativ contestat, respectiv pentru perioada 01.01.2008 - 10.05.2010, ceea ce contravine dispozitiilor legale invocate, fiind incalcate prevederile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala;

- actul administrativ de dispozitie contestat, respectiv Procesul Verbal nr. .. este nelegal si datorita faptului ca organul vamal a calculat dobanzile aferente unei obligatii fiscale in temeiul art. 85 lit. c) si art. 119 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala desi la data nasterii obligatiei fiscale 04.12.2001 acest act normativ nu era in vigoare, ceea ce presupune ca actul normativ a fost aplicat retroactiv, pentru aceasta perioada se impunea a fi avute in vedere dispozitiile HG nr. 670/1999 si HG nr. 1043/2001 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere pentru obligatii bugetare.

Fata de cele prezentate, solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata, anulara actului administrativ contestat si anulara totala a accesoriilor in suma de .. lei.

II. Procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr... prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma de ..lei a fost emis pentru evidentierea majorarilor/dobanzilor de intarziere calculate pentru plata cu intarziere a debitului in suma de .. lei, care a facut obiectul Actului constatator nr... si au fost calculate pentru perioada 01.10.2008 -10.05.2010.

III. Avand in vedere sustinerile petentului, constatarile organului vamal, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de petent si de organele vamale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca DRAOV Timisoara prin Procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr.. a stabilit in sarcina petentului majorari/dobanzi de intarziere in suma de ..lei, aferente obligatiilor fiscale individualizate prin Actul constatator nr. .. in suma totala de .. lei, respectiv :

- diferente taxe vamale .. lei,
- diferente TVA .. lei.

Impotriva Actului constatator nr... petentul a formulat contestatie, care a fost respinsa ca neintemeiata de DGFP Timis prin Decizia nr....

Potentul a atacat in instanta actele administrative , respectiv Actul constatator nr... si Decizia DGFP Timis nr....

Prin Decizia Civila nr.... pronuntata in dosarul nr. .. Curtea de Apel Timisoara a decis sa mentina ca valabil Actul Constatator nr. .. si debitul stabilit.

Ulterior, petentul a introdus la Judecatoria Timisoara contestatie la executarea silita, care i-a fost respinsa prin Sentinta Civila nr. .. pronuntata de Judecatoria Timisoara in dosarul nr... astfel ca debitele individualizate prin Actul constatator nr... au ramas ca datorate, fiind achitate in data de 10.05.2011.

Avand in vedere ca debitele individualizate prin Actul constatator nr... au fost achitate in data de 10.05.2011 cu chit. 38PF , pentru perioada de la data scadentei si pana la data platii se datoreaza majorari/dobanzi de intarziere potrivit prevederilor art. 119 alin.(1) din OG 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.”

Calculul majorarilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, si intrucat debitul principal a fost achitat cu intarziere, majorarile se calculeaza pana la achitarea debitului.

Avand in vedere faptul ca organele vamale au procedat in mod legal la emiterea titlului de creanta contestat, se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de .. lei ce reprezinta majorari/dobanzi de intarziere .

Referitor la capatul de cerere privind prescriptia extinctiva, **in drept**, termenul de prescriptie este reglementat de art. 127 si 129 din OG nr. 92/2003, republicata :

“Inceperea termenului de prescriptie

(1) Dreptul de a cere executarea silita a creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere acest drept.

(2) Termenul de prescriptie prevazut la alin. (1) se aplica si creantelor provenind din amenzi contraventionale.

ART. 129

Intreruperea termenului de prescriptie

Termenul de prescriptie prevazut la art. 127 se intrerupe:

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

b) pe data indeplinirii de catre debitor, inainte de inceperea executarii silita sau in cursul acesteia, a unui act voluntar de plata a obligatiei prevazute in titlul executoriu ori a recunoasterii in orice alt mod a datoriei;

c) pe data indeplinirii, in cursul executarii silita, a unui act de executare silita;

d) pe data intocmirii, potrivit legii, a actului de constatare a insolvabilitatii contribuabilului;

e) in alte cazuri prevazute de lege.”

In acelasi timp se retine ca inainte de implinirea termenului de prescriptie extinctiva organul vamal a inceput executarea silita si in acest sens a fost emisa Somatia nr... iar prin Adresa nr. 9069/09.05.2006 Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara a instituit ipoteca pe imobilul detinut la acea data de catre petent, conform comunicarii Primariei R..

Prin urmare, termenul de prescriptie de 5 ani s-a intrerupt la data inceperii procedurii de executare silita, astfel ca organul vamal a respectat termenele procedurale, iar dreptul de a stabili obligatii fiscale nu este prescris.

Dealtfel, valabilitatea titlului dupa data de 01.01.2007(data invocata de catre debitor ca fiind data la care s-a implinit termenul de prescriptie) este stabilita si prin Sentinta Civila nr... pronuntata de Judecatoria Timisoara in dosarul nr....

Referitor la afirmatia petentului ca organul vamal a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere pentru o perioada anterioara comunicarii actului administrativ contestat, respectiv 01.01.2008-10.05.2010, precizam ca prin adresa nr.. Biroul Vamal Nadlac a instiintat debitorul de datoria vamala, instiintare primita de acesta in data de 06.12.2001, potrivit confirmarii de primire prin posta, de altfel, in data de 20.12.2001 petentul formuleaza contestatiei impotriva datoriei vamale.

In continutul contestatiei petentul sustine ca dobanzile au fost calculate in temeiul prevederilor art. 85, 114, 119 si 120 din OG nr. 92/2003, ceea ce presupune ca aceste acte normative au fost aplicate retroactiv, avand in vedere ca debitul a fost stabilit in anul 2001.

Referitor la aceste aprecieri ale petentului, facem precizarea ca atat HG nr. 670/1999 cat si HG nr. 1043/2001 au fost abrogate, la data intocmirii Procesului verbal nr... privind calculul sumelor prevazute prin titlu executoriu s-au calculat accesorii pentru perioada 01.01.2008-10.05.2010 iar pentru aceasta perioada sunt aplicabile prevederile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel ca sustinerile petentului sunt nefondate.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 54741/16.11.2011, 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/ dobanzi de intarziere stabilite prin Procesul-verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr...

2. prezenta decizie se comunica :

- domnului G.. prin Cabinet avocat V..
- DRAOV Timisoara

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

P. DIRECTOR EXECUTIV