

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Direcția Generala a Finantelor
Publice a județului Arad
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA

Nr. /

privind soluționarea contestației formulata de
dl. X
înregistrata la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr./04.07.2008

Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad a fost sesizata de către Direcția Regionala pentru Accize si Operațiuni Vamale Timișoara - Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr. .../.../24.06.2008, înregistrata la Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad sub nr./04.07.2008 asupra contestației formulate de

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

înregistrata la Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Arad sub nr. .../19.06.2008 si la Direcția Generala a Finantelor Publice Arad sub nr. .../04.07.2008 si a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Petentul X formulează contestație împotriva Deciziei nr./15.05.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent emisa de Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Arad.

Suma totala contestata este in cuantum de lei reprezentand majorari de intarziere si penalitati aferente actului constatator nr./19.09.2002 emis de B.V.C.V.I. Arad.

Contestația a fost depusa in termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. In contestație petentul precizează ca se îndreaptă împotriva Deciziei nr./15.05.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent emisa de Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Arad,

solicitand anularea creantei din decizia atacata "ca fiind prescisa", in sustinerea contestatiei aratand urmatoarele:

Actul constatator care a generat debitele inscrise in Decizia nr. .../15.05.2008, a fost intocmit la data de 19.09.2002, termenul de prescriptie incepand de la data de 01.01.2003 si implinindu-se la data de 01.01.2008.

In drept, sunt invocate dispozitiile art. 92 din OG nr. 92/2003 referitoare la intreruperea sau suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune potrivit dreptului comun, art. 16 din Decretul-Lege nr. 167/1958 coroborat cu art. 389 din Codul de procedura civila care prevede ca "executarea se perima de drept si orice parte interesata poate cere desfiintarea ei daca au trecut 6 luni de la data indeplinirii oricarui act de executare."

Petentul arata ca "creditorul (...) nu mai poate beneficia de concursul si sprijinul autoritatii publice in vederea realizarii lui".

Pe cale de conseinta, considera ca "Ulterior implinirii termenului de prescriptie extinctiva, creditorul care nu si-a manifestat interesul pentru realizarea dreptului sau subiectiv este lipsit de orice forma de sprijin din partea autoritatilor publice pentru valorificarea dreptului."

In concluzie, solicita admiterea contestatiei si constatarea implinirii termenului de prescriptie de 5 ani si desfiintarea formelor de executare silita.

Organele vamale au aratat ca la data de 17.02.2001, petentul s-a prezentat la Biroul Vamal Arad pentru a indeplini formalitatile vamale pentru un autoturism ..., serie sasiu ..., la eliberarea chitantei vamale nr. .../17.12.2001 fiind luat in considerare certificatul de circulatie a marfurilor EUR1 nr. AR ..., acordandu-se regim tarifar preferential. Ulterior, certificatul de origine a marfurilor EUR 1 nr. AR ... a fost supus controlului ulterior si bazat pe raspunsul Administratiei vamale germane nr. .../09.09.2002 prin care s-a comunicat faptul ca certificatul EUR 1 nr. AR ... a fost emis incorect si bunul acoperit de acesta nu beneficiaza de regim tarifar preferential, organele vamale din cadrul BVCVI Arad au intocmit actul constatator nr. .../19.09.2002 in care s-au stabilit drepturi vamale in suma totala de ... ROL si Fisa de calcul a majorarilor nr. .../19.09.2002 prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... lei ROL.

In Referatul nr. .../.../24.06.2008 autoritatea vamala a precizat ca dreptul autoritatii vamale de a executa silit obligatiile fiscale ale debitorului nu s-a prescis, in sustinerea afirmatiilor aratand urmatoarele:

Actul constatator nr. .../19.09.2002 a fost transmis cu adresa BVCVI Arad nr./20.09.2002 si a fost primit de petent la data de 24.09.2002.

In data de 21.10.2002 a fost intocmit Procesul verbal de control nr. .../21.10.2002 si Dispozitia de urmarire nr. .../21.10.2002 care au fost inaintate cu adresa BVCVI Arad nr. .../21.10.2002 Directiei Regionale Vamale Interjudetene Arad in vederea inceperii executarii silita. In data de 28.10.2002, in baza art. 11 din OG nr. 11/1996 a fost emisa Somatia nr. .../28.10.2002, in conformitate cu prevederile art. 98 alin. 1 din OG nr. 11/1996.

Inauntrul termenului de prescriptie a fost emisa o noua Somatie avand nr. .../18.10.2007, comunicata petentului in data de 25.10.2007.

Deoarece petentul nu a achitat debitul comunicat prin Somatia nr. .../18.10.2007 pana la data de 15.05.2008, organele vamale au procedat la actualizarea accesoriilor aferente debitului stabilit prin Actul constatator nr. .../19.09.2002 prin intocmirea Deciziei nr. .../15.05.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul

curent/precedent emisa de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, în conformitate cu dispozițiile art. 119 alin. 1 din Codul de procedura fiscală, republicat.

III. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petenta și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Economiei și Finanțelor prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit să se pronunțe dacă în mod corect și legal, reprezentanții Direcției Județene de Accize și Operațiuni Vamale Arad au stabilit în sarcina **d-lui. X** de plată suma totală de ... lei reprezentând majorări de întârziere și penalități pentru neplata la termen a datoriei vamale înscrisă în actul constatator nr. .../19.09.2002 emis de B.V.C.V.I. Arad, comunicat petentului la data de 24.09.2002.

În fapt, prin contestația formulată petentul invocă excepția de fond a prescrierii dreptului organelor vamale de a stabili accesorii, în condițiile în care actul constatator a fost întocmit la data de 19.09.2002, termenul de prescripție al creanței înscrise în el, fiind perioada 01.01.2003 – 01.01.2008, conform actelor normative arătate.

În drept, **OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală:**
“**ART. 24**

Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.

ART. 90

Stabilirea obligațiilor fiscale sub rezerva verificării ulterioare

(...)

(3) Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție sau ca urmare a inspecției fiscale efectuate în cadrul termenului de prescripție.

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.

(...)

ART. 92

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

(1) Termenele prevăzute la art. 91 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.

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.”

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca termenul de prescripție a dreptului organelor de vamale de a stabili obligatii vamale pentru un debit stabilit in anul 2002 începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală – respectiv: 1 ianuarie 2003; astfel, termenul de 5 ani privind dreptul organelor de control de a stabili obligatii fiscale suplimentare se implinea la data de **31.12.2007**.

Aceasta **prescripție extinctiva a fost intrerupta** de emiterea Somatiei nr. .../28.10.2002 in baza OG nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, in conditiile in care **termenul de prescripție pentru anul 2002 a fost implinit la data de 31.12.2007**.

Totodata, inaintul termenului de prescripție a fost emisa **o noua somatie**, inregistrata sub nr./**18.10.2007**, comunicata petentului in data de 25.10.2007, conform copieii confirmarii de primire existente la dosarul cauzei.

Asadar dispozitiile OG nr. 92/2003, republicata, se completeaza cu cele ale Decretului nr.167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, republicat in anul 1960, care reprezinta dreptul comun in materie. Art.16 din Decretul nr.167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, republicat, prevede:

“Prescriptia se intrerupe:

(...)

c) *printr-un act începator de executare.”*

Prin urmare, termenul de prescripție de 5 ani s-a intrerupt la data incheierii somatiilor emise in procedura de executare, 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 prescripție, potrivit doctrinei, se intelege intervalul de timp stabilit de lege inlauntrul caruia trebuie exercitat dreptul la actiune sub sanctiunea pierderii acestui drept. Organele vamale **au actionat inlauntrul termenului de prescripție prin emiterea Somatiei nr. .../28.10.2002 si a Somatiei nr./18.10.2007**, prin urmare nu pot fi sanctionate prin anularea actului emis in 15.05.2008.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si dispozitiile aplicabile spetei, se retine ca dreptul organelor vamale de a calcula accesorii aferente datoriei vamale inscrisa in Actul constatator nr. .../19.09.2002 emis de B.V.C.V.I. Arad nu era prescris la data emiterii Deciziei nr. .../15.05.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent emisa de Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Arad, astfel incat petentul datoreaza accesoriile calculate prin actul atacat.

Referitor la sustinerile petentului referitor la invocarea primarii conform art. 16 din Decretul-Lege nr. 167/1958, care constituie **“dreptul comun** in materia prescriptiei civile”, aratam ca acestea nu pot fi luate in considerare in conditiile in care OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care constituie **“legea speciala”**, prevede expres ca:

““ART. 142

Reguli privind executarea silită

(...)

(4) Executarea silită a creanțelor fiscale NU se perimează.”,

astfel în virtutea principiului general de drept *specialia generalibus derogat*, contestația urmează a fi respinsă.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul prevederilor art. 24, art. 90, art. 91, art. 92, art. 93, art. 142 și art. 217 din **OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală**, art.16 din Decretul nr.167/1958 privitor la prescripția extinctivă, republicat, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de **X** cu domiciliul în Arad, str., jud. Arad, împotriva Deciziei nr./15.05.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru suma totală de lei reprezentând majorări de întârziere și penalități aferente datoriei vamale stabilită prin actul constatator nr./19.09.2002 emis de B.V.C.V.I. Arad, ca neîntemeiată.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

.....