



DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **X**
înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale
sub nr./2008

Serviciul Soluționare Contestatăii din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice , a fost sesizat de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin adresa nr./2008, înregistrată la D.G.F.P. sub nr./2008, asupra contestației formulate prin avocat de **X** cu sediul în ..., Str....., jud.

Prin contestația formulată înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... sub nr.../2008 și la D.G.F.P sub nr..../2008, X, contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./2008, prin care a fost obligată "la plata unei sume în valoare totală de ... lei cu titlu de taxe vamale, TVA, dobânzi și penalități de întârziere".

Suma de ... lei a fost stabilită de organele vamale ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./2008, având la bază constatările cuprinse în Actele Constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr.../2000, nr./2000, nr. /2000 și nr./2000.

Contestația este formulată prin avocat, conform împuternicirii avocațiale nr./2008, anexată în original la dosarul contestației și este depusă în termen legal prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestatăii, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, este legal învestit cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația formulată **X** se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./2008, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, susținând că a fost obligată la plata "unei sume în valoare totală de ... lei, cu titlu de taxe vamale, TVA, dobânzi și penalități de întârziere".

Contestatoarea invocă " excepția privind prescrierea dreptului Direcției Județene pentru Accize și operațiuni vamale ... de a stabili obligații fiscale subsemnatului, excepție invocată în conformitate cu prevederile art.90, aliniat (1) și (2) din O.G. nr.92/2003, completată și republicată privind Codul de procedură fiscală".

În motivarea celor precizate mai sus, contestatoarea arată că, "la data de ...2008 Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale , ne-a comunicat actul administrativ unilateral de dispoziție contestat prin care a stabilit în sarcina subsemnatului o creanță bugetară în valoare totală de ... lei reprezentând taxe vamale, TVA, majorări și penalități de întârziere în temeiul unor titluri executorii identificate sub forma Actelor constatatoare nr.... /2000 emise de fostul Birou Vamal".

În contextul celor de mai sus, contestatoarea susține că, este ilegală obligarea asociației la plata suplimentară a unor drepturi vamale stabilite în baza unor titluri executorii emise la data de...2000 adică în urmă cu 8 (opt) ani și, pe cale de consecință, este ilegal actul administrativ de dispoziție contestat, fiind emis cu încălcarea prevederilor art.90 aliniat 1 și 2, din O.G. nr.92/2003, modificată și republicată privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, contestatoarea menționează că, dreptul autorității pârâte - Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale – de a stabili obligații fiscale în sarcina asociației s-a prescris la data de 01.01.2006, adică la un termen de 5 ani de zile de la data emiterii actelor constatatoare la care a făcut referire.

Contestatoarea invocă excepția prescrierii dreptului Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale de a stabili obligații fiscale împotriva asociației pentru câteva importuri efectuate în urmă cu 10 ani de zile, "excepție care rog să fie analizată, să fie admisă ca fiind fondată și întemeiată".

Pe fond, X arată că, Actele constatatoare nr./2000 pentru suma delei (... lei vechi), nr.... /2000 pentru suma de (... lei vechi), nr./2000 pentru suma de lei (... lei vechi) și nr./2000 pentru suma de ...lei (...lei vechi) au fost contestate de asociație pe calea contenciosului administrativ, în temeiul legii nr.29 din 07.11.1990, iar prin Sentința Civilă nr/2000 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara în dosar nr./2000 "s-a dispus anularea ca nelegale a actelor constatatoare atacate".

În concluzie, contestatoarea solicită admiterea contestației, admiterea excepției privind prescrierea dreptului Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale, de a stabili obligații fiscale în sarcina sa, anularea actului administrativ contestat și anularea drepturilor vamale stabilite în valoare totală de ... lei.

Argumentația juridică a contestatoarei: art.90 alin. (1) și (2), din O.G. nr.92/2003, modificată și republicată privind Codul de procedură fiscală.

Totodată, contestatoarea precizează că, înțelege să se folosească de copia documentelor și înscrisurilor la care a făcut referire în conținutul contestației și care se află la dispoziția organului fiscal de control.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../2008, organele de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale, stabilesc în sarcina X suma totală de ...lei din care suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente drepturilor vamale, calculate pentru perioada 01.10.2000-31.12.2007 și suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente drepturilor vamale calculate pentru 51 de luni.

Obligațiile de plată accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând majorări și penalități de întârziere sunt aferente debitului neachitat în sumă total de ... lei stabilit de organele vamale prin:

- Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr./2000 pentru suma de ... lei, reprezentând diferența de încasat privind drepturi vamale.
- Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr./2000 pentru suma de ... lei, reprezentând diferența de încasat privind drepturi vamale.
- Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr./2000 pentru suma de ...lei, reprezentând diferența de încasat privind drepturi vamale.
- Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr..../2000 pentru suma de ... lei, reprezentând diferența de încasat privind drepturi vamale, calculate în conformitate cu prevederile art .86 lit c) și art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

III. Luând în considerare constatările organelor vamale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestatăii, se poate pronunța asupra contestației îndreptate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./2008, emisă de organele vamale, contestată parțial, în condițiile în care obligația principală a fost stabilită prin Actele constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr./2000, nr./2000, nr./2000, nr./2000, iar din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezultă dacă pentru perioada 2000 – 2007 termenul de prescripție a fost întrerupt.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./2008 s-a stabilit în sarcina contestatoarei suma totală de ... lei , reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente debitului în sumă totală de ... lei, stabilit de organele vamale prin Actele constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr./2000, nr./2000, nr./2000, nr./2000.

Actul Constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr./12000, având ca titular de operațiune X a fost încheiat ca urmare a încălcării prevederilor art.284, alin.(1) și alin.(2), art.286 și pct.19, Anexa nr.6 din Regulamentul vamal, aprobat prin H.G. nr.626/1997- stabilită prin Procesul verbal de control nr./1999 (nr.crt...., anexa ...) încheiat de Biroul de Control Financiar și de Gestiune Vamală din cadrul Direcției Regionale Vamale , prin care s-a recalculat și stabilit în sarcina contestatoarei diferențe în plus de plată reprezentând drepturi vamale în sumă totală de ... lei.

Actul Constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr..../2000, având ca titular de operațiune X a fost încheiat ca urmare a încălcării prevederilor art.284, alin.(1) și alin.(2), art.286 și pct.19, Anexa nr.6 din Regulamentul vamal, aprobat prin H.G. nr.626/1997- stabilită prin Procesul verbal de control nr./1999 (nr.crt...., anexa ...) încheiat de Biroul de Control Financiar și de Gestiune Vamală din cadrul Direcției Regionale Vamale , prin care s-a recalculat și stabilit în sarcina contestatoarei diferențe în plus de plată reprezentând drepturi vamale în sumă totală de... lei.

Actul Constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr./2000, având ca titular de operațiune X a fost încheiat ca urmare a încălcării prevederilor art.284, alin.(1) și alin.(2), art.286 și pct.19, Anexa nr.6 din Regulamentul vamal, aprobat prin H.G. nr.626/1997- stabilită prin Procesul verbal de control nr./1999 (nr.crt...., anexa...) încheiat de Biroul de Control Financiar și de Gestiune Vamală din cadrul Direcției Regionale Vamale , prin care s-a recalculat și stabilit în sarcina contestatoarei diferențe în plus de plată reprezentând drepturi vamale în sumă totală de ... lei.

Actul Constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr../2000, având ca titular de operațiune X a fost încheiat ca urmare a încălcării prevederilor art.284, alin.(1) și alin.(2), art.286 și pct.19, Anexa nr.6 din Regulamentul vamal, aprobat prin H.G. nr.626/1997- stabilită prin Procesul verbal de control nr./1999 (nr.crt...., anexa...) încheiat de Biroul de Control Financiar și de Gestiune Vamală din cadrul Direcției Regionale Vamale, prin care s-a recalculat și stabilit în sarcina contestatoarei diferențe în plus de plată reprezentând drepturi vamale în sumă totală delei.

Având în vedere că, contestatoarea nu a achitat suma de lei stabilită prin Actele Constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului precizate mai sus, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale , în temeiul prevederilor art.86, lit.c) și art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au calculat majorări de întârziere aferente drepturilor vamale, pentru perioada 01.10.2000 – 31.12.2007, în sumă totală de ... lei și penalități de întârziere pentru 51 luni, în sumă totală de... lei, emițând Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../2008.

Așa cum, a fost prezentat anterior, deși prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./2008 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și

Operațiunii Vamale a fost stabilit în sarcina X, obligații de plată accesorii în sumă totală de ...lei (... lei reprezentând majorări de întârziere aferente drepturilor vamale și ... reprezentând penalități de întârziere aferente drepturilor vamale).contestatoarea formulează contestație pentru suma de ... lei cu "titlu de taxe vamale, TVA, dobânzi și penalități de întârziere" aferente drepturilor vamale.

Prin adresa nr../03.02.2009, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a solicitat contestatoarei să defalce această sumă pe tipuri de obligații de plată accesorii așa cum este prevăzut la pct.2.1 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Adresa nr../03.02.2009 nu a fost primită de contestatoare, fiind returnată de poștă la data de 16.02.2009, având înscrisă pe plic (anexat la dosarul contestației) mențiunea "Avizat, reavizat, expirat termenul de păstrare".

De asemenea, prin adresa nr../14.01.2009 Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a solicitat Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale, copii ale documentelor care au legătură cu cauza supusă soluționării, în sensul susținerii celor constatate, în raport cu argumentele contestatoarei.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin adresa nr../21.01.2009, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr../30.01.2009, retransmite în copie, referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr../23.12.2008, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./2008, actele constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr/2000, nr./2000, nr./2000 și nr./2000 - documente aflate deja la dosarul contestației, precum și copia Procesului verbal de control nr./1999 încheiat de Biroul de Control Financiar și de Gestiune Vamală din cadrul Direcției Regionale Vamale.

În drept, prevederile O.G.nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„ Art. 231

Dispoziții privind termenele

Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”

Potrivit articolului mai sus menționat, aceste dispoziții legale sunt cu caracter general care reglementează situația termenelor care au început să curgă sub incidența legilor anterioare și pentru care legiuitorul a statuat că rămân supuse legilor vechi, ca excepție expresă de la principiul neretroactivității.

Termenul de prescripție, aplicabil în speță, este reglementat de O.G. nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, care prevede la:

„ Art. 97

Termenele de prescripție a dreptului de a cere executarea silită privind o creanță bugetară încep la data când, potrivit legii, se naște acest drept.

Art. 98

Dreptul de a cere executarea silită a creanțelor bugetare se prescrie după cum urmează:

a) în termen de 5 ani de la data nașterii dreptului de a cere executarea silită pentru creanțele bugetare provenind din impozite, taxe, alte contribuții stabilite potrivit legii, precum și din majorările aferente;

b) în termen de 3 ani de la data nașterii dreptului de a cere executarea silită pentru creanțele bugetare provenind din amenzi ori reprezentând alte creanțe bugetare decât cele prevăzute la lit. a), precum și pentru majorările de întârziere aferente.

Art. 99

Termenele de prescripție prevăzute la art. 98 se întrerup:

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;

b) pe data îndeplinirii de către debitor, înainte de începerea executării silite sau în cursul acesteia, a unui act voluntar de executare a obligației prevăzute în titlul executoriu ori a recunoașterii, în orice alt mod, a datoriei;

c) pe data îndeplinirii, în cursul executării silite, a unui act de executare silită;

d) pe data întocmirii, în condițiile prezentei ordonanțe, a actului de constatare a insolvabilității debitorului;

e) în alte cazuri prevăzute de lege.“

Față de prevederile legale de mai sus, se reține că, la dosarul cauzei, organele vamale nu anexează documente din care să rezulte că au procedat la recuperarea debitului stabilit în sarcina contestatoarei prin Actele constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr./2000, nr./2000, nr./2000, nr./2000, prin executare și nici dacă au acționat înăuntrul termenului de prescripție potrivit dispozițiilor legale mai sus menționate. În cuprinsul Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr./2008, organele vamale nu precizează dacă termenul de prescripție, referitor la debitul stabilit prin actele constatatoare sus amintite, a fost întrerupt prin emiterea și comunicarea vreunei somații, dacă au mai fost calculate majorări de întârziere aferente debitului și comunicate contestatoarei (Proces Verbal privind calculul dobânzilor de întârziere și al penalităților sau Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale) în perioada de când s-a născut debitul și până în prezent.

Mai mult, organele vamale nu s-au pronunțat asupra susținerilor contestatoarei, respectiv „este ilegală obligarea noastră la plata suplimentară a unor drepturi vamale stabilite în baza unor titluri executorii emise la data de 05.09.2000 adică în urmă cu 8 (opt) ani și, pe cale de consecință, apreciem că este ilegal actul administrativ de dispoziție contestat fiind emis cu încălcarea prevederilor art.90 aliniat 1 și 2, din O.G. nr.92/2003, modificată și republicată privind Codul de procedură fiscală.. „ precum și “dreptul autorității pârâte - Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale – de a stabili obligații fiscale în sarcina asociației noastre s-a prescris la data de 01.01.2006, adică la un termen de 5 ani de zile de la data emiterii actelor constatatoare”, exprimându-și punctul de vedere doar prin mențiunea „respingerea contestației depuse de către A.S.’X” și menținerea măsurilor din Decizia nr./2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emise de către DJAOV Caraș-Severin prin care s-a stabilit obligația de plată a sumei de lei.”

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că din documentele anexate la dosarul contestației, respectiv copia Actelor constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr./2000, nr./2000, nr./2000, nr./2000 și Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr./2008, nu rezultă dacă există situații de întrerupere a prescripției, potrivit actelor normative enunțate mai sus, organele de soluționare a contestațiilor se află în imposibilitate de a se pronunța asupra majorărilor și penalităților de întârziere în sumă de ... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./2008, contestată parțial, astfel că se va face aplicațiunea prevederilor art.216, alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare “;

urmând a se desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./2008 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, pentru suma de ... lei, reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente debitului stabilit de organele vamale prin Actele constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr./2000, nr./2000, nr./2000, nr./2000, urmând ca organele vamale, prin altă echipă decât cea care a efectuat verificarea să reanalizeze situația de fapt, luând în considerare cele reținute prin prezenta, pentru aceiași perioadă și același tip de impozit, iar, în funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de impunere.

În ducerea la îndeplinire a prezentei decizii se va avea în vedere prevederile pct.12.7 și 12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care precizează:

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

În conformitate cu prevederile art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

”Art.213

Soluționarea contestației

(1) [...] Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art.97, art.98, art.99 din O.G. nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, art.213 alin.(1), art. 216, alin. (3) și art. 231 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.12.7 și pct.12.8 din Ordinul nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată se:

DECIDE

Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./2008, pentru suma de ... lei reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente debitului stabilit de organele vamale prin Actele constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr./2000, nr./2000, nr./2000, nr./2000, urmând ca organele vamale, printr-o altă echipă decât cea care a efectuat verificarea, să reanalizeze situația de fapt pentru aceiași perioadă și același tip de impozit, ținând cont de cele reținute în

cuprinsul prezentei decizii și prevederile legale aplicabile în speță în perioada verificată, iar, în funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de impunere.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunal, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,