

**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. 940/135/29.03.2011**

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

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

Contestatiile au fost formulata impotriva Actului constatator nr... a Procesului verbal nr... a Deciziei de calcul accesorii nr.... si a Procesului verbal nr... si au fost depuse prin avocat .. conform imputernicirilor avocatale nr....

Din analiza dosarului 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 contestatiilor.

**I. Contestatiile au fost formulate** impotriva Actului constatator nr... a Procesului verbal nr.... a Deciziei de calcul accesorii nr.... si a Procesului verbal nr.... emise de DJAOV Hunedoara.

Petentul solicita anulara actelor administrative ca fiind nelegale deoarece nu au fost comunicate iar debitele sunt prescrise.

In sustinerea contestatiilor precizeaza ca in anul 2002 a introdus in tara autoturismul marca F... si la data importului a achitat taxele vamale cu chitanta nr. ...

In luna decembrie 2010 petentul a fost instiintat de inspectorii vamali din cadrul DRAOV Timisoara ca in sarcina sa au fost stabilite diferente de drepturi vamale pentru autoturismul introdus in tara in anul 2002.

Cu aceasta ocazie a fost comunicat pentru prima data Actul constatator nr.... prin care petentul a fost obligat la plata sumei de ..lei cu titlu de diferente drepturi vamale si Somatia nr.... emisa de DJAOV Arad. Deasemenea petentul a luat cunostinta de faptul ca in intervalul 2002-2009 au fost emise mai multe decizii pentru taxe vamale restante si pentru calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor.

Intrucat petentul a luat cunostinta in decembrie 2010 despre existenta unui debit stabilit in anul 2002, considera ca doar incepand cu luna decembrie 2010 ii este opozabila obligatia de plata.

Termenul de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale este de 5 ani potrivit prevederilor art. 98 din OG nr. 11/1996, respectiv OG nr. 70/1997, prin urmare sumele stabilite de organul vamal sunt prescrise.

**II. Prin Actul constatator nr...** s-au recalculat drepturile vamale ca urmare a acordarii neintemeiate a regimului vamal preferential pentru autoturismul marca F.; taxele vamale datorate pentru acest tip de autoturism erau de 6 % din valoarea in vama de catalog pentru autoturismele din Comunitate.

Recalcularea drepturilor vamale s-a facut in conformitate cu prevederile art. 135 din HG nr. 1114/2001 si art. 61 din Codul Vamal al Romaniei.

Intrucat debitele stabilite prin Actul constatator nr. .. in suma de .. nu au fost achitate s-au emis urmatoarele acte administrative :

- Procesul verbal de calcul al majorarilor de intarziere pentru perioada 12.02.2002- 07.03.2002 calculate in conformitate cu prevederile art.13 din OG nr. 11/1996 pentru suma de .. lei;

- Somatia nr... pentru suma de ..;

- Procesul verbal nr... pentru suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de ..lei; accesoriile au fost calculate pentru perioada 10.03.2002-31.12.2005;

- Decizia nr... de calcul accesorii pentru suma de .. lei, calculate pentru perioada 10.03.2002 - 31.12.2008.

**III. Avand in vedere** documentele existente in dosarul cauzei, organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca petentul a formulat patru contestatii impotriva actelor emise de autoritatea vamala, astfel :

- contestatia formulata impotriva Actului constatator nr. ..inregistrata la DJAOV Hunedoara sub nr....;

- contestatia formulata impotriva Procesului verbal nr... de calcul al majorarilor de intarziere inregistrata la DJAOV Hunedoara sub nr....

- contestatia formulata impotriva Procesului verbal nr. ... privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere inregistrata la DJAOV Hunedoara sub nr....;

- contestatia formulata impotriva Deciziei nr.... inregistrata la DJAOV Hunedoara sub nr...

In solutionarea contestatiilor organul fiscal va aplica prevederile pct. 9.5 din Ordinul ANAF nr. 519/2005:

*“9.5. In situatiile in care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeaasi persoana fizica sau juridica impotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizand aceleasi categorii de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei,”* prin urmare contestatiile formulate vor fi conexe si se va emite o singura decizie de solutionare a contestatiilor.

**In fapt**, prin Actul constatator nr... s-au recalculat drepturile vamale ca urmare a acordarii neintemeiate a regimului vamal preferential pentru autoturismul marca F.. intrucat taxele vamale datorate erau de 6 % din valoarea in vama de catalog pentru autoturismele din Comunitate.

Drepturile vamale recalculate au fost in suma de .. lei, reprezentand:

taxe vamale ... lei;  
TVA ... lei;  
comision vamal .. lei;

Intrucat drepturile vamale in suma de ... lei nu au fost achitate, s-au emis urmatoarele acte administrative :

- Procesul verbal de calcul al majorarilor de intarziere pentru perioada 12.02.2002-07.03.2002 pentru suma de ..lei;

- Somatia nr.... pentru suma de ... lei debite stabilite prin Actul constatator nr. .. si accesorii in suma de ...lei );

- Procesul verbal privind calculul dobanzilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere nr.... pentru suma de ... lei ( dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei) ; accesoriile au fost calculate pentru perioada 10.03.2002-31.12.2005;

- Decizia nr.... privind calcul accesoriilor emisa in baza Procesului verbal nr. ...

Prin contestatia formulata petentul sustine ca a luat cunostinta de continutul actelor administrative in luna decembrie 2010 cand a fost instiintat de inspectorii vamali din cadrul DRAOV Timisoara ca in sarcina sa au fost stabilite diferente de drepturi vamale pentru autoturismul introdus in tara in anul 2002.

In referatul motivat emis de organul vamal cu propuneri de solutionare a contestatiei se propune respingerea contestatiei ca nedepusa in termen.

Organul de solutionare a contestatiei a analizat documentele depuse la dosarul contestatiei si a constatat ca actele administrative emise de autoritatea vamala au fost transmise contribuabilului astfel :

- actul constatator a fost transmis titularului in data de 19.02.2002 cu confirmare de primire, pe acest document a fost in scris ca si primitor al documentului "mama";

- in data de 25.03.2002 a fost transmis petentului Procesul verbal nr. ... de calcul al majorarilor de intarziere calculate pentru perioada 12.02.2002-07.03.2002 in suma de ..lei cu confirmare de primire; pe confirmarea de primire a fost in scrisa calitatea primitorului, respectiv "mama" si data de 25.03.2002;

- in data de ...a fost emisa Somatia nr.... pentru suma de ...lei (debit = ... + accesorii = ..lei ) si transmisa contribuabilului, dar la dosarul contestatiei nu exista dovada ca aceasta a fost primita de contribuabil;

- in data de 08.12.2008 s-a emis Decizia nr.... si Procesul verbal nr. ... privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere ; aceste documente au fost transmise contribuabilului cu confirmare de primire, dar corespondenta a fost returnata;

Fata de cele precizate, cauza supusa solutionarii este daca DGFP Timis prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care contestatia impotriva Actului constatator nr... a fost depusa in data de 14.01.2011.

Actele administrative fiscale emise pana la data de 31.12.2003 nu cuprindeau precizari legate de termenul si locul depunerii contestatiei, termenul de depunere a contestatiei fiind reglementat de OUG nr. 13/26.01.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001, art. 4 (1): *"Contestatia se depune, sub sanctiunea decaderii, in termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia."*

In speta supusa analizei nu se aplica aceste prevederi intrucat contestatia fiind depusa in prezent, sunt aplicabile prevederile pct.3.9 din Ordinul ANAF nr.519/2005:

*"3.9. In conditiile in care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestatiei, iar in urma demersurilor intreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunostinta de actul administrativ fiscal atacat, aceasta va fi considerata depusa in termenul legal(...)",* prin urmare contestatia se considera depusa in termen, iar DGFP Timis prin Biroul Solutionare contestatii este competenta a se pronunta pe fondul cauzei.

**In drept,** cauza isi gaseste solutionarea in urmatoarele prevederi lgale:

- HG nr. 1168 din 2 octombrie 2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, art. 11, referitor la aplicarea art. 20 din ordonanta nr. 70/1997, privind controlul fiscal:

*"(9) Data comunicarii catre contribuabil a rezultatelor controlului fiscal este considerata data semnarii procesului verbal de control de catre contribuabil sau de reprezentantul sau legal.*

*(10) In cazul in care contribuabilul sau reprezentantul sau legal refuza semnarea procesului-verbal de control, rezultatele controlului fiscal vor fi comunicate acestuia printr-o scrisoare recomandata cu confirmare de primire, data primirii de catre contribuabil a scrisorii constituind data comunicarii,"*

- art. 45 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, potrivit legii";*

- art.93 din OG nr.92/2003, republicata:

*" Daca organul fiscal constata implinirea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale, va proceda la incetarea procedurii de emitere a titlului de creanta fiscala."*

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca organul vamal avea obligatia de a comunica petentului actele administrative fiscale pentru a avea dreptul de a solicita plata sumelor respective in interiorul termenului de prescriptie de 5 ani, care incepe sa curga de la data acceptarii si înregistrarii declaratiei vamale de import.

Comunicarea actelor administrative fiscale este reglementata de urmatoarele prevederi legale:

1. HG nr. 1168 din 2 octombrie 2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 70/1997

privind controlul fiscal, art 11, referitor la aplicarea art. 20 din ordonanta nr. 70/1997, privind controlul fiscal:

*"(9) Data comunicării către contribuabil a rezultatelor controlului fiscal este considerată data semnării procesului verbal de control de către contribuabil sau de reprezentantul sau legal.*

*(10) În cazul în care contribuabilul sau reprezentantul sau legal refuza semnarea procesului-verbal de control, rezultatele controlului fiscal vor fi comunicate acestuia printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, data primirii de către contribuabil a scrisorii constituind data comunicării."*

2. Legea nr. 210 din 4 iulie 2005 privind aprobarea OG nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală pct. 6:

*" Articolul 43 va avea următorul cuprins:*

*Comunicarea actului administrativ fiscal (...)*

*(2) Actul administrativ fiscal se comunica după cum urmează:*

*a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnatura, data comunicării fiind data ridicării sub semnatura a actului;*

*b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnatura a actului;*

*c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;*

*d) prin publicitate.*

*(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de Internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului."*

Din documentele depuse la dosarul contestației se reține ca:

- Actul constatator nr... a fost adus la cunoștința petentului în data de 14.02.2002, confirmarea de primire fiind semnată de către mama acestuia și nu de titular;

- Somatia nr. ... privind suma de ..lei (debit = ...+ accesorii = ... lei ) a fost transmisă contribuabilului dar aceasta a fost restituită organului emitent;

- din Procesul verbal nr... rezulta ca au fost comunicate prin internet urmatoarele acte administrative emise pe numele A.. astfel :

- actul constatator nr...
- actul constatator nr...
- Decizia nr...
- Decizia nr...
- Proces verbal nr... .

In concluzie, Actul constatator nr... nu a fost adus la cunostinta titularului ci a unei alte persoane care nu are calitate procesuala activa, Somatia nr... a fost transmisa petentului cu confirmare de primire dar a fost returnata organului vamal emitent, iar prin Procesul verbal nr. .. de comunicare a actelor administrative pe internet Somatia nr... nu figureaza ca fiind transmisa.

Referitor la sustinerea petentului privind prescriptia extintiva, organul de solutionare a contestatiei retine ca organul vamal a procedat la recuperarea debitului stabilit in sarcina petentului, prin inceperea procedurii de executare silita si in acest sens s-a emis Somatia nr.... dar aceasta nu a fost adusa la cunostinta petentului, prin urmare nu intrerupe perioada de prescriptie.

Termenul de prescriptie aplicabil in cauza 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.”*

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 datorat in anul 2002 începe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care s-a nascut creanta fiscala respectiv, 1 ianuarie 2003, astfel, termenul de 5 ani privind dreptul organelor vamale de a stabili obligatii fiscale suplimentare se implinea la data de **31.12.2007**.

Aceasta **prescriptie extinctiva s-ar fi intrerupt** prin emiterea Somatiei nr... in conditiile in care aceasta ar fi fost adusa la cunostinta contribuabilului la data emiterii, prin mijloacele legale reglementate de Codul de procedura fiscala.

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 ca Actul constatator nr... a fost inmanat unei alte persoane care nu are calitate procesuala activa, Somatia nr...nu a fost adusa la cunostinta contribuabilului iar publicarea pe internet s-a facut in data de 26.01.2009 iar termenul de prescriere s-a implinit la 31.12.2007, se retine ca organul vamal nu a respectat procedura legala in vigoare privind comunicarea actelor emise .

Actele emise de organul vamal nu pot produce efecte decat din momentul în care sunt comunicate contribuabilului potrivit legii, rezulta ca debitele stabilite prin Actul constatator nr. 101/12.02.2002 sunt lovite de prescriptie.

Potrivit prevederilor art.119 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, respectiv “ *neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere*”, dobanzile si majorarile de intarziere sunt datorate pentru neplata unui debit, in speta debitul fiind prescis nu se pot imputa in sarcina petentei accesorii aferente unui debit care nu mai este datorat, motiv pentru care se impune admiterea contestatiei si anularea urmatoarelor acte administrative:

- Actul constatator nr. ..;
  - Procesul verbal nr... de calcul al majorarilor de intarziere; -
- Procesului verbal nr... privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere care a stat la baza emiterii Deciziei nr. ....

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 MFP se

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

1. admiterea contestatiei si anularea actului constatator nr. .. pentru suma de ... lei reprezentand drepturi vamale;

2. admiterea si anularea Procesului verbal nr... de calcul al majorarilor de intarziere pentru suma de ...lei;

3. admiterea contestatiei si anularea Deciziei nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru suma de .. cu titlu de majorari de intarziere.

4. admiterea contestatiei si anularea Procesului verbal nr... pentru suma de ..lei, reprezentand dobanzi de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de .lei;

5. prezenta decizie se comunica :

- domnului A..
- DJAOV HUNEDOARA

**p. DIRECTOR EXECUTIV**

