

**DECIZIA NR.282**

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor, a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală Brașov privind soluționarea contestației depusă de către **S.C. X S.R.L.**

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele vamale ale Direcției Regionale Vamale Brașov prin Procesele verbale privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu din 22.09.2005 și nr. din 22.09.2005 reprezentând dobânzi accize pentru neachitarea în termen a accizei stabilită prin Actul constatator din 1999.

Contestatarea este depusă în termenul legal prevăzut de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Procedura fiind indeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. SC X SRL contestă Procesele verbale privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu din 22.09.2005 și nr. /22.09.2005 pe motiv că acestea nu respectă condițiile de formă prevăzute de lege invocând în susținere prevederile art. 38 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală .

Petenta contestă cele două procese verbale menționate mai sus susținând că acestea nu conțin elementele specificate de art. 38 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , pentru a fi acte administrativ fiscale.

De asemenea , petenta consideră că s-a prescris dreptul de a solicita plata datoriei vamale stabilită prin Actul constatator din 1999 astfel încât , conform principiului " *accessorium sequitur principalem* " această prescripție atrage automat și imposibilitatea de a mai calcula dobânzi la un debit prescris.

Pe fondul cauzei contestația menționează că a achitat integral debitul, ultima plată fiind efectuată în data de 11.09.2003.

Totodată , în temeiul art. 179 din O.G. nr. 92/2003 petenta solicită suspendarea executării obligațiilor de plată stabilite în sarcina societății până la soluționarea contestației motivând în susținere faptul că societatea ar intra într-o" *situație extrem de prejudiciabilă*"

II. Prin Actul constatator din 22.07.1999 autoritatea vamală stabilește ca obligație de plată pentru autoturismul de teren introdus în țară, accize. Petenta achită în rate această obligație , prima sumă achitându-se în ziua întocmirii DVI , iar ultima suma plătindu-se în data de 11.09.2003

Prin procesele verbale nr. /21.07.2003 și nr. /16.09.2003 se calculează , în baza art. 13 și art. 14 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare , accesorii pentru neplata în termen a debitului reprezentând accize stabilite prin Actul constatator din 1999.

Împotriva acestor procese verbale societatea a formulat contestație înregistrată la D.G.F.P. Brașov în data de 28.10.2003.

Motivat de faptul că din documentele existente la dosarul cauzei nu s-a putut determina cu claritate baza de impozitare și de faptul că petenta a efectuat plățile în rate, în temeiul prevederilor art. 180 pct. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, prin Decizia din 15.01.2004 D.G.F.P Brașov desființează Procesele verbale nr.

../21.07.2003 și nr../ 16.09.2003 de calcul al accesoriilor , urmând ca autoritatea vamală să întocmească un nou act vizând aceeași perioadă verificată și același tip de creanță.

În baza Deciziei din 15.01.2004 a D.G.F.P.Brașov autoritatea vamală a întocmit Procesele verbale privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu nr. /22.09.2005 și nr../22.09.2005 prin care se calculează dobânzi aferente accizei stabilite prin Actul constatator din 1999 funcție de plățile parțiale efectuate de petentă , până la data stingerii debitului, procese verbale contestate de către petentă.

III. Avand in vedere constatările organelor de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

SCX SRL a introdus in țară un autoturism de teren pentru care ,prin Actul Constatator din 22.07.1999 , se stabilește obligația de plată a accizelor din care se achita suma de... lei la data intocmirii D.V.I. din 17.02.1999 iar restul se achită eșalont , ultima plată fiind efectuată în data de 11.09.2003.

Perioada supusă controlului este 17.02.1999-11.09.2003.

1.Referitor la dobânzile stabilite prin Procesele verbale privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu nr. /22.09.2005 și nr../22.09.2005

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P Brașov este de a stabili dacă contestatoarea datorează dobânzile calculate prin Procesele verbale privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu nr../22.09.2005 și nr../22.09.2005 aferente accizei stabilite prin Actul constatator din 1999 , în condițiile în care creanța a fost achitată eșalonat, ultima plată fiind efectuată în data de 11.09.2003, iar petenta invocă nulitatea actelor administrative fiscale și prescripția dreptului de a mai solicita plata accesoriilor stabilite prin procesele verbale nr... și .../22.09.2005.**

În drept art. 114. alin. (1) și art. 115. alin (2) lit a din O.G. nr. 92/2003 republicată precizează:

**"ART. 114**

*Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

**ART. 115**

*Dobânzi*

*(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:*

*a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;*

Prin Decizia din 15.01.2004 întocmită de D.G.F.P Brașov , în temeiul prevederilor art. 12, art, 13 pct. (1) și pct.(2) și art. 14 pct. (1) din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, s-a reținut că petenta datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea în termen a accizei stabilite prin AC din 1999.

Luând în considerare faptul că petenta a plătit debitul eşalont ,autoritatea vamală, respectând dispozițiile legale și Decizia din 15.01.2004 a D.G.F.P Braşov , întocmeşte Procesele verbale din 22.09.2005 și nr. ./22.09.2005 prin care calculează dobânzii la acciza stabilită prin AC din 1999 de la data scadenței debitului până la data stingerii acestuia inclusiv, luând ca bază de calcul soldul rămas de plată , numărul zilelor de întârziere și cota de majorare în vigoare la perioada respectivă .

Procesele verbale privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu nr. /22.09.2005 și nr. /22.09.2005 au fost comunicate petentei prin Înștiințarea de plată nr. ./22.09.2005.

Având în vedere cele enunțate mai sus se reține că organele vamale au procedat legal recalculând dobânzi aferente accizei stabilite prin AC nr../ 1999 , achitată de petent eşalont , motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cere

Referitor la susținerile petentei privitoare la nulitatea actelor contestate din cauza nerespectării condițiilor de formă și fond a ,actelor administrative fiscale atacate se constată că în speță sunt aplicabile prevederile art. 42 alin 4 din O.G. nr. 92/2003 republicată care prevede:

*"(4) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3)."*

Astfel modelul de formular privind "Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu " MFP cod 14.13.46.99 și a "Înștiințării de plată " a fost aprobat prin Ordinul MFP nr. 585/25.05.2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale la art 1 . pct.2 și pct. 17 , care precizează.

#### *"ART. 1*

*Se aprobă modelele, precum și caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare ale următoarelor formulare, cuprinse în anexa la prezentul ordin:*

*2. Înștiințare de plată - MFP-ANAF cod 14.13.09.99;*

*17. Proces-verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu - MFP-ANAF cod 14.13.46.99;"*

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate se reține că autoritatea vamală a procedat legal utilizând modelul de formular și caracteristicile de tipărire a procesului verbal și a înștiințării de plată aprobate de legislația în vigoare motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată și pentru acest capăt de cerere.

Cu privire la excepția prescripției dreptului de a mai cere datoria vamală sunt aplicabile prevederile art. 89 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care specifică:

#### *"ART. 89*

*Întreprerea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale*

*(1) Termenele prevăzute la art. 88 se întrepr și se suspendă în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreprerea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun."*

Totodată pct. 89.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 specifică:

*"Norme metodologice:*

*89.1. Dispozițiile referitoare la cazurile și condițiile de suspendare și întrerupere a termenului de prescripție sunt cele cuprinse în Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctivă, cu modificările ulterioare."*

În drept art.16 lit a) și art. 17 alin 1 și alin 2 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctivă , referitor la condițiile de întrerupere a termenului de prescripție, precizează:

*ART. 16*

*Prescripția se întrerupe:*

*a) prin recunoașterea dreptului a cărui acțiune se prescrie, făcută de cel în folosul căruia curge prescripția.*

*ART. 17*

*Întreruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a întrerupt-o.*

*După întrerupere începe sa curgă o nouă prescripție."*

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezultă că petenta a plătit eșalonat acciza stabilită prin AC din 1999, ultima plată fiind efectuată în data de 11.09.2003.

Luând în considerare prevederile legale, mai sus enunțate , se reține că petenta a recunoscut acciza calculată prin AC nr. ../1999 prin plățile efectuate eșalonat astfel încât prescripția s-a întrerupt de fiecare dată când s-a efectuat câte o plată .

Având în vedere faptul că întreruperea șterge prescripția începută , că după întrerupere începe să curgă o nouă prescripție și că ultima plată a fost efectuată în data de 11.09.2003 se constată că această dată este momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obilgației fiscale stabilit prin art. 88 din O.G. nr. 92/2003 republicată ,motiv pentru care urmează a se respinge contestația și pentru acest capăt de cerere .

2.Referitor la solicitarea petentei de suspendare a executării actului administrativ fiscal **cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P.Brașov poate suspenda executarea Proceselor verbale privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu nr. ../22.09.2005 și nr../22.09.2005 în condițiile în care societatea nu aduce argumente temeinice și documente doveditoare din care să rezulte iminența producerii unei pagube.**

În fapt, prin contestația formulată petenta solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației, fără să aducă argumente și să prezinte documente în susținerea acestei cereri.

În drept, în art.184 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se precizează:

*"(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

*(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului.*”

Această prevedere legală instituie, prin excepție, posibilitatea organelor de soluționare de a dispune la cererea temeinic justificată a petentei și ținând seama de motivele invocate de acesta suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației.

În analiza temeiniciei cererii, pentru a se putea dispune suspendarea executării actelor administrative fiscale atacate, trebuie să existe o îndoială puternică asupra legalității actelor administrative fiscale contestate.

Totodată, având în vedere că societatea contestatoare nu aduce argumente în susținerea cererii de suspendare a executării Procesele verbale privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu nr../22.09.2005 și nr... /22.09.2005 și nici nu prezintă documente doveditoare din care să rezulte iminența producerii unei pagube, respectiv prin care să se justifice temeinicia cererii de suspendare a executării actelor administrative atacate și ținând cont de prevederile legale menționate, cererea SCX SRL de suspendare a executării Procesele verbale privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu nr. ../22.09.2005 și nr../22.09.2005 va fi respinsă ca neargumentată.

Avand în vedere cele reținute și în temeiul at.185 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, se :

#### **DECIDE :**

1.Respingerea contestației formulată de către S.C. X.S.R.L, pentru suma reprezentând dobânzi accize stabilite prin Procesele Verbale privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu nr../22.09.2005 și nr. ../22.09.2005.

2.Respingerea contestației cu privire la suspendarea actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termen prevăzut de Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ.