



DECIZIA nr.89/17.08.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov prin adresa nr...., înregistrată sub nr...., asupra contestației formulate de **dl. x** împotriva Actului Constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, comunicat petentului la data de 31.10.2002, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, precum și împotriva Deciziei nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, comunicată petentului la data de 10.02.2012, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând taxe vamale;
- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând accize;
- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente accizelor;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) Prin contestația înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov sub nr...., petentul invocă următoarele:

- sumele cuprinse atât în actul constatator nr.... cât și în decizia nr.... sunt sume inventate și nereale, fără existența unui suport legal;
- atât actul constatator nr.... cât și decizia nr.599/30.12.2011 sunt lovite de nulitate absolută, iar pe cale de consecință solicită anularea acestora;
- față de înscrisurile sus menționate, “vă solicit să dispuneți anularea lor având în vedere necomunicarea în termen, potrivit dispozițiilor art.44 din OG 92/2003 privind codul de procedură fiscală, prescripția dreptului de a mai stabili și

individualiza creanțe, fiind depășit termenul prevăzut de legiuitor, lipsa efectivă a unei creanțe datorate de subsemnatul către instituția dvs.".

B) Față de aspectele contestate se reține că, prin Actul constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg. Mureș, s-a stabilit în sarcina d-lui X, o diferență de drepturi vamale în sumă totală de 936 lei (... lei reprezentând taxe vamale + ... lei reprezentând accize + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

Totodată, prin Decizia nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, emisă de Direcția Regională pentru Accize Operațiuni Vamale Brașov, în sarcina d-lui X, au fost stabilite dobânzi de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

Referitor la capătul de cerere privind anularea Actului constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului

În fapt, prin Actul constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg. Mureș, s-a stabilit în sarcina d-lui X, o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale + ... lei reprezentând accize + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

Actul constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, a fost comunicat petentului la data de 31.10.2002, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

În drept, potrivit art.4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, în vigoare la data emiterii și comunicării actului constatator,

"(1) Contestația se depune, sub sancțiunea decăderii, în termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia".

Se reține că termenul de contestare prevăzut în Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, **are caracter imperativ, de la care nu se poate deroga și începe să curgă de la data comunicării actelor administrative fiscale.**

Potrivit art.101 din Codul de procedură civilă, "Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul [...].

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare".

La art.104 din Codul de procedură civilă, se prevede:

"Actele de procedură trimise prin poștă instanțelor judecătorești se socotesc îndeplinite în termen dacă au fost predate recomandat la oficiul poștal înainte de împlinirea lui".

Contestația a fost depusă de petent la oficiul poștal în data de **15.02.2012** (potrivit plicului anexat la dosarul cauzei), fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov sub nr.....

Prin urmare, se reține că, în raport cu data comunicării Actului constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului (**31.10.2002**), data limită de depunere a contestației era **18.11.2002**, având în vedere calculul termenului de 15 zile de la data comunicării actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în speță, efectuat în conformitate cu art.101 și art.104 din Codul de procedură civilă, iar petentul a depus contestația la oficiul poștal în data de **15.02.2012**, depășind astfel termenul legal de depunere a contestației cu **3.378 zile**.

În speță sunt incidente prevederile art.213, alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, unde referitor la soluționarea contestației se arată: "**Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei**", nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011.

Totodată, potrivit art.103 din Codul de procedură civilă, "Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea [...]".

Prin urmare, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nerespectarea termenului de 15 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.12.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011,

"Contestația poate fi respinsă ca:

a) **nedeusă la termen**, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege; [...]"

În consecință, întrucât **dl. X**, nu a respectat condițiile procedurale privind termenul de depunere a contestației, impuse de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, în vigoare la data emiterii și comunicării actului constatator, **urmează a fi respinsă ca nedeusă la termen contestația formulată împotriva Actului Constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului**, în ceea ce privește suma totală de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale + ... lei reprezentând accize + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

Referitor la Decizia nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent

În fapt, la data de 30.12.2011, debitul stabilit prin Actul constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, nu a fost achitat de petent, motiv pentru care Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov a actualizat dobânzile aferente debitului datorat, prin Decizia nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent stabilind în sarcina d-lui X, pentru perioada 01.01.2011 - 31.12.2011, dobânzi de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

Față de înscrisurile sus menționate, prin contestația formulată petentul solicită "anularea lor având în vedere necomunicarea în termen, potrivit dispozițiilor art.44 din OG 92/2003 privind codul de procedură fiscală, prescripția dreptului de a mai stabili și individualiza creanțe, fiind depășit termenul prevăzut de legiuitor, lipsa efectivă a unei creanțe datorate de subsemnatul către instituția dvs."

În drept, Capitolul II "Prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale" art.91, art.92, art.93 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"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.

(3) Dreptul de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 10 ani în cazul în care acestea rezultă din săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală.

(4) Termenul prevăzut la alin. (3) curge de la data săvârșirii faptei ce constituie infracțiune sancționată ca atare printr-o hotărâre judecătorească definitivă.

ART. 92

Înteruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale

(1) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se întrerup:

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

b) la data depunerii de către contribuabil a declarației fiscale după expirarea termenului legal de depunere a acesteia;

c) la data la care contribuabilul corectează declarația fiscală sau efectuează un alt act voluntar de recunoaștere a impozitului datorat.

(2) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se suspendă:

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

b) pe perioada cuprinsă între data începerii inspecției fiscale și data emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale;

c) pe timpul cât contribuabilul se sustrage de la efectuarea inspecției fiscale;

d) pe perioada cuprinsă între data declarării unui contribuabil inactiv și data reactivării acestuia.

(3) Dispozițiile dreptului comun privitoare la prescripția extinctivă sunt aplicabile în mod corespunzător.

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".

La art.2537 și art.2541 din Legea nr.287/2009 privind Codul civil, republicată, se prevede:

"ART.2537 Cazurile de întrerupere a prescripției

Prescripția se întrerupe:

1. **printr-un act voluntar de executare** sau prin recunoașterea, în orice alt mod, a dreptului a cărui acțiune se prescrie, făcută de către cel în folosul căruia curge prescripția;

2. prin introducerea unei cereri de chemare în judecată sau de arbitraj, prin înscrierea creanței la masa credală în cadrul procedurii insolvenței, prin depunerea cererii de intervenție în cadrul urmăririi silite pornite de alți creditori ori prin invocarea, pe cale de excepție, a dreptului a cărui acțiune se prescrie;

3. prin constituirea ca parte civilă pe parcursul urmăririi penale sau în fața instanței de judecată până la începerea cercetării judecătorești; în cazul în care despăgubirile se acordă, potrivit legii, din oficiu, începerea urmăririi penale întrerupe cursul prescripției, chiar dacă nu a avut loc constituirea ca parte civilă;

4. prin orice act prin care cel în folosul căruia curge prescripția este pus în întârziere;

5. în alte cazuri prevăzute de lege.

ART. 2541 **Efectele întreruperii prescripției**

(1) Întreruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit cauza de întrerupere.

(2) După întrerupere începe să curgă o nouă prescripție.

(3) Dacă întreruperea prescripției a avut loc prin recunoașterea dreptului de către cel în folosul căruia curgea, va începe să curgă o nouă prescripție de același fel.

(4) În cazul în care prescripția a fost întreruptă printr-o cerere de chemare în judecată ori de arbitraj, noua prescripție a dreptului de a obține executarea silită nu va începe să curgă cât timp hotărârea de admitere a acțiunii nu a rămas definitivă.

(5) Dacă întreruperea rezultă din intervenția făcută în procedura insolvenței sau a urmăririi silite, prescripția va reîncepe să curgă de la data la care există din nou posibilitatea legală de valorificare a creanței rămase neacoperite.

(6) În cazul în care prescripția a fost întreruptă potrivit art. 2.537 pct. 3, întreruperea operează până la comunicarea ordonanței de clasare, a ordonanței de suspendare a urmăririi penale ori a hotărârii de suspendare a judecății sau până la pronunțarea hotărârii definitive a instanței penale. Dacă repararea pagubei se acordă,

potrivit legii, din oficiu, întreruperea operează până la data când cel împotriva căruia a început să curgă prescripția a cunoscut sau trebuia să cunoască hotărârea definitivă a instanței penale prin care ar fi trebuit să se stabilească despăgubirea".

Potrivit art.145 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

"(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.

(2) Somația cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), următoarele: numărul dosarului de executare; suma pentru care se începe executarea silită; termenul în care cel somat urmează să plătească suma prevăzută în titlul executoriu, precum și indicarea consecințelor nerespectării acesteia".

Din coroborarea prevederilor legale anterior citate rezultă că, dreptul de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani începând cu prima zi a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală, dacă nu au intervenit cauze de întrerupere și/sau suspendare în condițiile stabilite de lege (de exemplu printr-un act voluntar de executare).

În raport cu prevederile legale anterior citate se reține că, în speță termenul de prescripție a dreptului organelor vamale de a stabili obligații de plată accesorii pentru debitele principale stabilite în anul 2002, a început să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală, respectiv 01.01.2003, acesta urmând a se împlini după 5 ani, respectiv la data de 01.01.2008.

Însă, din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, rezultă că, la data de 04.07.2007, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov a emis Somația nr...., în dosarul de executare ..., comunicată petentului la data de 29.10.2007, prin publicitate, în conformitate cu prevederile art.44 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în acest sens fiind afișat în data de 12.10.2007, concomitent la sediul D.R.A.O.V Brașov și pe pagina de Internet <http://www.customs.ro>, anunțul colectiv nr.....

Potrivit prevederilor legale anterior citate, prin emiterea Somației nr.... de către organele de specialitate din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov, s-a întrerupt termenul de prescripție, situație în care curge un nou termen de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor de plată accesorii, cauzate de neachitarea la scadență a debitului stabilit prin Actul Constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului.

Prin urmare, la data emiterii Deciziei nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat din anul curent, care face obiectul prezentei contestații, dreptul organelor vamale de a stabili obligații accesorii nu era prescris.

Se reține că, prin prezenta decizie a fost respinsă ca nedepusă la termen contestația petentului formulată împotriva Actului Constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului - document prin care s-a individualizat obligațiile fiscale principale.

Prin nerespectarea termenului de depunere a contestației formulate împotriva Actului Constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite

bugetului, petentul a decăzut din dreptul de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei, iar Actul Constatator nr.... produce în continuare efecte.

Astfel, în mod corect organele vamale au emis Decizia nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, prin care au stabilit în sarcina d-lui X, pentru perioada 01.01.2011 - 31.12.2011, dobânzi de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

Potrivit art.119 "Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere" alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere",

iar potrivit art.120 "Dobânzi", din același act normativ:

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

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Se reține că, prin contestația formulată petentul nu contestă modul de calcul al dobânzilor de întârziere stabilite prin Decizia nr.599/30.12.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent.

Având în vedere cele anterior menționate precum și prevederile legale incidente cauzei, **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată contestația petentului în ceea ce privește suma totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată) stabilită prin Decizia nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent.**

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulate de dl. x împotriva Actului Constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, în ceea ce privește suma totală de ... lei compusă din:

- ... lei reprezentând taxe vamale;
- ... lei reprezentând accize;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de dl. x împotriva Deciziei nr.... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente

obligațiilor fiscale din anul curent, în ceea ce privește suma totală de ... lei compusă din:

- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente accizelor;
- ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

DIRECTOR EXECUTIV,