



DECIZIA nr.456/2011/18.09.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș prin adresa nr..../06.09.2011, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../08.09.2011, asupra contestației formulate de **dl. X, domiciliat ...**, împotriva Procesului verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul precedent nr..../11.07.2011, comunicat petentului la data de 29.07.2011, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestația înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș, sub nr..../29.08.2011, a fost depusa în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... leu reprezentand majorări de întârziere aferente accizelor;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea

adăugată.

Potrivit art.209, alin.(1), lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în conformitate cu prevederile art.209, alin.(1), lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care, contestația este îndreptată împotriva unui proces verbal de calcul accesorii.

În fapt, prin Procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul precedent nr..../11.07.2011, încheiat de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș, în temeiul art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neplata la termen a

sumelor individualizate prin Actul constatator nr.../26.06.2003 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, au fost stabilite în sarcina **d-lui X**, majorări de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

În drept, potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;",

iar potrivit alin.(2) al aceluiași articol:

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente".

La art.88 din același act normativ, sunt enumerate actele administrative asimilate deciziilor de impunere, astfel:

"Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin.

(2);

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere".

Art.142 "Reguli privind executarea silită" alin.(6) din Codul de procedură fiscală, prevede:

"În cazul în care prin titlul executoriu sunt prevăzute, după caz, dobânzi, penalități de întârziere, majorări de întârziere sau alte sume, fără să fi fost stabilit cuantumul acestora, ele vor fi calculate de către organul de executare și consemnate într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, care se comunică debitorului."

iar conform art.168 "Cheltuieli de executare silită" alin.(2):

"(2) Suma cheltuielilor cu executarea silită se stabilește de organul de executare, prin proces-verbal, care constituie titlu executoriu potrivit prezentului cod, care are la bază documente privind cheltuielile efectuate".

Prin urmare, actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art.209 alin.(1) din Ordonanța

Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt cele prevăzute expres și limitativ (deciziile de impunere, actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziile pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, dispozițiile privind măsura de diminuare a pierderii fiscale).

În raport cu actul contestat de dl. X, respectiv Procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul precedent nr.../11.07.2011, încheiat de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș, în temeiul art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se rețin următoarele:

- La art.88 alit.c) din Codul de procedură fiscală este prevăzut că sunt asimilate deciziilor de impunere și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, însă, în cazul analizat nu s-a întocmit o astfel de decizie ci un proces verbal de calcul accesorii.

- Din analiza actului atacat nu rezultă că acesta ar fi întocmit în temeiul art.142 alin.(6) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, anterior citat, pentru a putea fi încadrat la art.88 lit.d), în categoria actelor administrative asimilate deciziilor de impunere.

Astfel, în raport cu dispozițiile legale anterior citate, se constată că, din punct de vedere al competenței materiale, actul contestat de dl. X nu face parte din categoria celor enumerate limitativ la art.209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

"Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei".

Prin urmare, ținând seama de faptul că, în speță ne aflăm în prezența unei contestații formulată împotriva unui proces verbal de calcul accesorii, soluționarea acesteia este în competența organelor prevăzute la art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care urmează să se decline competența de soluționare a contestației și trimiterea dosarului Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș, organul emitent al actului atacat.

Conform celor reținute, 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, se

DECIDE

Declinarea competenței de soluționare a contestației formulate de **dl. X, domiciliat ...**, împotriva Procesului verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul precedent nr.../11.07.2011 și transmiterea dosarului către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș.

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

DIRECTOR EXECUTIV,