



DECIZIA nr.114/24.09.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov prin adresa nr.../06.03.2012, înregistrată sub nr.../09.03.2012, asupra contestației formulate de **dl. X**, împotriva Deciziei nr.../30.12.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, comunicată petentului la data de 09.02.2012, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestația, depusă la oficiul poștal la data de 29.02.2012 și înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov, sub nr.../02.03.2012, a fost depusă 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 dobânzi aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente accizelor;
- ... lei reprezentând dobânzi 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.../02.03.2012, petentul solicită anularea Deciziei nr.../30.12.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, invocând faptul că această decizie nu este legală și nici temeinică, deoarece sumele înscrise în Actul constatator nr.../2001, reprezentând obligația fiscală care a generat obligațiile de plată accesorii, sunt prescrise, în temeiul prevederilor O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și nu mai pot genera obligații de plată.

B) Față de aspectele contestate se reține că, prin Decizia nr.../30.12.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni

Vamale Braşov, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a sumelor individualizate prin Actul constatator nr..../19.06.2001 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, în sarcina d-lui X, au fost stabilite obligații de plată accesorii constând în dobânzi 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:

În fapt, prin Decizia nr..../30.12.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Braşov, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a sumelor individualizate prin Actul constatator nr..../19.06.2001 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, în sarcina d-lui X, au fost stabilite obligații de plată accesorii constând în dobânzi în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

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 înterup:

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru înteruperea 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 emiterie 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 silită, 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 judecării 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 2001, a început să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală, respectiv 01.01.2002, acesta urmând a se împlini după 5 ani, respectiv la data de 01.01.2007.

Însă, din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, rezultă că, la data de 08.07.2002, Direcția Regională Vamala Interjudeteana Cluj a emis Somația nr...., în dosarul de executare ..., comunicată petentului la data de ..., în conformitate cu prevederile art.39 alin.(2) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în acest sens fiind întocmită Adeverința nr.../22.01.2004 de primire/afișare a somației nr.../08.07.2002.

Ulterior, pentru neplata sumelor stabilite prin Actul constatator nr.../19.06.2001 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, pe numele d-lui X, au fost emise următoarele:

- Somația nr.../15.11.2007 întocmită de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov, comunicată la data de 23.11.2007 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

- Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu nr.../10.02.2010, comunicat la data de 23.02.2010 potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Potrivit prevederilor legale anterior citate, prin emiterea Somației nr.../08.07.2002 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.../19.06.2001 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului.

Astfel, la data emiterii Deciziei nr.../30.12.2011 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.

Prin urmare, în mod corect organele vamale au emis Decizia nr.../30.12.2011 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 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.../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 reprezentând dobânzi (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată) stabilită prin Decizia nr.../30.12.2011 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

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de dl. X, împotriva Deciziei nr.../30.12.2011 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 aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente accizelor;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

DIRECTOR EXECUTIV,