

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. 162 din 07.06.2007 privind solutionarea
contestatiei formulata de domnul CLF, cu resedinta in
..... Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007 de catre Biroul vamal S cu privire la contestatia persoanei fizice CLF, cetatean italian cu resedinta in Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul vamal sub nr./.....2007 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr./.....2007, comunicata sub semnatura in data de2007, in baza adresei Directiei Regionale Vamale Bucuresti nr./.....2007.

Suma contestata este de T lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente sumei de X lei stabilita in baza deciziei penale nr./.....2005 a Curtii de Apel Bucuresti.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul CLF.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr./.....2007 Biroul vamal S a stabilit in sarcina debitorului SC TG SRL, in solidar cu CLF dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de V lei. Din aceasta suma a fost compensata suma de U lei cu nota de compensare nr./.....2007, ramanand de plata suma de T lei.

II. Prin contestatia inregistrata sub nr. 4929/17.05.2007 domnul CLF solicita anularea partiala a deciziei nr./.....2007 in ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de T lei, invocand faptul ca temeiurile pe care se intemeiaza, respectiv art. 85 lit. c) si art. 114, nu exista sau nu au relevanta in stabilirea obligatiilor de plata.

Desi decizia penala nr./.....2005 a Curtii de Apel Bucuresti stabileste calculul penalitatilor de intarziere pana la data platii efective a sumei de X lei, biroul vamal, prin depasirea puterilor si atributiilor conferite, a considerat compensarea efectuata la data de2007. Totodata, nelegalitatea stabilirii sumelor rezulta si din faptul ca instanta a dispus

calcularea de penalitati de intarziere, dar organul vamal a calculat accesorii, respectiv majorari, dobanzi si penalitati de intarziere.

Cat priveste stabilirea debitului asupra caruia au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere, petentul arata ca nu s-a raspuns conform adresei nr./.....2007 inregistrata la ANV, nu s-a mentionat daca si cand s-a incasat suma de X lei, nu s-a tinut cont de data incasarii efective, moment pana la care trebuiau calculate penalitatile de intarziere, nu s-a evidentiata perioada pentru care s-au calculat accesorii si nu s-a mentionat suma efectiva incasata prin executarea silita a bunurilor mobile.

III. Fata de constatarile organelor vamale, sustinerile petentului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca, in cazul compensarii din oficiu de catre organele vamale a unei obligatii catre bugetul general consolidat, accesorii pentru neplata in termen a acesteia se calculeaza pana la data inregistrarii operatiunii de compensare de catre unitatea de trezorerie teritoriala si nu pana la data incasarii sumei din care s-a facut compensarea obligatiei datorate.

In fapt, prin decizia penala nr./.....2005 Curtea de Apel Bucuresti a obligat definitiv pe inculpatul CLF, in solidar cu partea responsabila civilmente SC TG SRL la plata catre partea civila Autoritatea Nationala a Vamilor a sumei de X lei (X lei vechi - rol) si penalitati de intarziere aferente debitului, ce se vor calcula de la 04 decembrie 1998 la 31 decembrie 2002, conform O.G. nr. 11/1996, si de la 01 ianuarie 2003 si pana la data platii efective, conform O.G. nr. 61/2002.

Cu adresa nr./.....2007 Directia Regionala Vamala Bucuresti a transmis Biroului Vamal S decizia penala nr./.....2005 si a solicitat inscrierea in contabilitatea acestui birou vamal a debitului in suma de X lei, compensarea debitului din sumele deja incasate si a penalitatilor de intarziere aferente debitului, calculate de la data de 04.12.1998 pana la data intocmirii notei de compensare si inregistrarii acesteia in contabilitate a operatiunii respective.

Biroul vamal S a intocmit decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr./.....2007, avand ca debitori pe SC TG SRL in solidar cu CLF, prin care a stabilit urmatoarele:

- documentul prin care s-a individualizat suma de plata: decizia penala nr./.....2005;
- debitul aferent: X lei;
- accesorii calculate pentru perioada 04.12.1998 -2007 = V lei, din care: majorari de intarziere in suma de V1 lei si penalitati de intarziere in suma de V2 lei;
- accesorii compensate in baza notei de compensare nr./.....2007: U lei;
- rest de plata: T lei.

Din Nota privind compensarea sumelor de restituit in vama nr./.....2007 rezulta:

- total sume incasate de la debitorul SC TG SRL: H lei;
- sume compensate: H lei, din care: X lei - conform decizie penala nr./.....2005 si U lei conform decizie calcul accesorii nr./.....2007.

De asemenea, din documentele existente la dosar rezulta ca SC TG SRL a achitat, in perioada martie 2002 - octombrie 2003, suma de M lei, din care s-au acoperit datoriile initiale ale societatii stabilite in baza actelor constatatoare nr.-...../.....2001 in suma de N lei, accesorii aferente stabilite prin deciziile de calcul a accesoriiilor nr.-...../.....2007 in suma

de O lei si amenda in suma de P lei, ramanand achitata in plus o suma de H lei, compensata prin nota de compensare nr.2007.

In drept, conform O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 110. - (2) **Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare** impozit, taxa, contributie si alte **sume datorate bugetului general consolidat**, inclusiv majorari de intarziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil aplica in mod corespunzator”.

“Art. 112. - (1) **Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.**

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 111 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator.

(5¹) Creantele fiscale rezultate din raporturi juridice vamale se compenseaza cu creantele debitorului reprezentand sume de restituit de aceeași natura, in conditiile art. 111. Eventualele diferente ramase vor fi compensate cu alte obligatii fiscale ale debitorului, in ordinea prevazuta la alin. (5). Procedura de compensare va fi stabilita prin ordin al ministrului finantelor publice”.

“Art. 115. - (1) **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate**, inclusiv”.

“Art. 118. - (1) In **cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv**, astfel:

a) pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul fiscal competent a cererii de compensare;

b) **pentru compensarile din oficiu, data stingerii este data inregistrarii operatiei de compensare de catre unitatea de trezorerie teritoriala, conform notei de compensare intocmite de catre organul competent**;

c) pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire”.

Fata de dispozitiile legale sus-citate rezulta ca organul vamal a calculat obligatiile fiscale accesorii debitului stabilit in baza deciziei penale nr.2005, de la data scadentei acestuia (04.12.1998) si pana la data intocmirii notei de compensare nr.2007, cand a compensat, din oficiu, sumele achitate in plus de SC TG SRL cu obligatia in suma de X lei stabilita de Curtea de Apel Bucuresti in sarcina inculpatului CLF, in solidar cu partea responsabila civilmente SC TG SRL.

Statuand calcularea de “penalitati de intarziere” la suma de X lei, de la data de 04.12.1998 la 31.12.2002, conform O.G. nr. 11/1996 si de la 01.01.2003 si pana la data platii efective conform O.G. nr. 61/2002, instanta de judecata a hotarat, in fapt, obligarea inculpatului si a partii responsabile civilmente la repararea intregii pagube produse bugetului de stat, *paguba ce include atat debitul principal, cat si accesoriiile aferente acestui debit*, **calculate potrivit legislatiei in materia colectarii creantelor fiscale**, avand in vedere ca art. 14 din Codul de procedura penala prevede repararea pagubei potrivit dispozitiilor legii civile.

Or, legislatia fiscala a suferit numeroase modificari din momentul producerii pagubei - 04.12.1998 si pana in momentul pronuntarii deciziei definitive in cauza - 11.11.2005, iar sanctiunile fiscale aplicate pentru neplata in termen a obligatiilor catre buget au imbracat diverse forme si denumiri, respectiv majorari de intarziere, dobanzi de intarziere, penalitati de intarziere, care nu inlatura obligatia de plata a majorarilor (dobanzilor) de intarziere, toate denumite in mod generic ca fiind “*accesorii*” ale obligatiilor fiscale principale. De asemenea, in

acceptiunea legii fiscale, plata obligatiilor fiscale se realizeaza in momentul in care sumele datorate sunt stinse prin orice modalitate permisa de lege, respectiv prin incasare, compensare, executare silita, prescriptie, etc.

Prin urmare, sustinerea contestatorului precum ca organele vamale au procedat nelegal prin calcularea de accesorii, desi instanta a dispus calcularea de penalitati de intarziere, nu are niciun temei legal.

Invocarea datei incasarii sumei totale de U lei (aprilie 2002 - octombrie 2003), din care s-a compensat suma de X lei stabilita de instanta penala nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat, pe de o parte, aceasta suma a fost achitata de SC TG SRL in contul altor obligatii vamale ale acesteia, iar pe de alta parte, obligatia in suma de X lei a devenit lichida si exigibila, susceptibila a fi compensata, dupa pronuntarea deciziei penale nr./.....2005 de catre Curtea de Apel Bucuresti.

Avand in vedere ca din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta ca a fost depusa vreo cerere in vederea compensarii, iar organele vamale au compensat din oficiu obligatia stabilita prin decizia penala nr./.....2005, rezulta ca accesoriile aferente obligatiei in suma de X lei au fost calculate pana la data emiterii notei de compensare si inregistrarii operatiei de compensare de catre unitatea de trezorerie teritoriala.

Referitor la faptul ca temeiurile legale invocate in decizie, respectiv art. 85 lit. c) si art. 114 , nu exista sau nu au relevanta in stabilirea accesoriiilor, se retine ca O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala a fost republicata de doua ori si a suferit numeroase modificari dupa ultima republicare, astfel ca trimiterea gresita la un temei legal neactualizat cu modificarile intervenite nu este de natura sa influenteze in vreun fel cuantumul obligatiilor fiscale datorate.

Avand in vedere cele prezentate contestatia petentului CLF urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 110 alin. (2), art. 112 alin. (1), alin. (3) si alin. (5¹), art. 115 alin. (1), art. 118 alin . (1), art. 183 si art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul CLF impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr./.....2007, emisa de Biroul vamal S, pentru suma de T lei reprezentand accesorii ramase de plata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.