



DECIZIA NR. ... din 16.10.2006

privind modul de soluționare a contestației formulată de dl...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr..... din 18.09.2006.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Biroul Vamal Rm.Vâlcea cu adresa din 18.09.2006, asupra contestației formulate de dl.... din Rm. Vâlcea, înregistrată la aceasta sub nr. din **06.09.2006**.

Contestația are ca obiect suma totală de lei RON, stabilită prin Actul Constatator din 23.04.2003 și Decizia de calcul accesorii din 31.07.2006, întocmite de Biroul Vamal Rm. Vâlcea reprezentând :

- lei RON - datorie vamală
- lei RON - dobânzi aferente datorie vamală
- ... lei RON - penalități aferente datorie vamală
- lei RON - majorări de întârziere aferente datorie vamală

Prin contestația formulată se solicită și suspendarea executării actelor contestate.

Contestația este formulată și semnată de avocat ..., în calitate de reprezentant legal, potrivit împuternicirii avocațiale existentă la dosarul contestației.

Actele administrative au fost comunicate petentului astfel:

- Actul Constatator emis la data de 23.04.2003, a fost comunicat prin publicarea în Ziarul "Adevărul" din data de **16.06.2005** a unui anunț.

- Decizia emisă la data de 31.07.2006 a fost comunicată la data de 28.08.2006 conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei în ceea ce privește formularea contestației în termenul legal s-au constatat următoarele:

a. În ceea ce privește respectarea termenului legal de 30 de zile prevăzut de art.177 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată la data de 26.09.2005, se rețin următoarele :

În fapt, actul constatator din / 23.04.2003, a fost transmis prin poștă la data de 22.08.2003 și 03.09.2003 și returnat la data de 05.09.2003, respectiv 17.09.2003 conform copiilor de pe plicuri și a confirmărilor de primire, existente la dosarul cauzei.

La data de 16.06.2005 Actul Constatator din 23.04.2003 a fost comunicat petentului de către Direcția Regională Craiova, prin publicarea în Ziarul "Adevărul" din aceeași dată a unui anunț.

Decizia din 31.07.2006 a fost comunicată petentului, de către Biroul Vamal Rm.Vâlcea la data de 28.08.2006 conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei.

Împotriva Actului Constatator din 23.04.2003 și a Deciziei din 31.07.2006, petenta a formulat contestație, înregistrată la Biroul Vamal în data de **06.09.2006** și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub în data de **18.09.2006**.

Art.101 alin.1 din Codul de procedură civilă precizează că " **termenele se înțeleg pe zile libere neîntrând în socoteală nici ziua când a început nici ziua când s-a sfârșit termenul**".

Art.102 alin.1 din Codul de procedură civilă precizează că " **termenul începe să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel**".

În drept, art. 39 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (forma inițială / nerepublicat și nemodificat) operabil la data comunicării Actului Constatator din 23.04.2003, respectiv **16.06.2005**, prevede :

"(1) Actele administrative fiscale trebuie comunicate petentului în termenul legal de soluționare"

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, telefon, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia, iar data comunicării va fi dovedită prin semnătura destinatarului;

(3) În cazul în care se constată lipsa contribuabilului sau a oricărei persoane îndreptățite să primească actul administrativ fiscal de la domiciliul fiscal al acestuia, comunicarea se face prin publicarea unui anunț într-un cotidian național de largă circulație și într-un cotidian local sau în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în care se menționează că a fost emis actul pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se consideră comunicat în a cincea zi de la data publicării anunțului .[...]"

Din prevederile legale mai sus menționate se reține că în cazul în care un act administrativ fiscal, transmis prin poștă, este refuzat sau nu este primit de contribuabilul în sarcina căruia s-au stabilit obligații bugetare, organele fiscale emitente au obligația comunicării acestuia prin publicarea unui anunț într-un cotidian național de largă circulație sau într-un cotidian local.

În cazul efectuării acestei proceduri, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în a cincea zi de la data publicării anunțului.

Astfel, având în vedere situația de fapt și de drept anterior prezentată, se reține că Actul Constatator din 2003 a fost comunicat petentului la data de 20.06.2005 (16.06.2005 + 5 zile)

Totodată, termenul de depunere a contestațiilor este reglementat prin art.177 alin.(1) și (4) din O.G.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală care precizează :

"(1) Contestația se depune, **în termen de 30 zile** de la comunicarea actului administrativ fiscal , sub sancțiunea decăderii

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art.43 alin.(2) lit.i, contestația poate fi depusă în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de soluționare competent".

Art. 43 alin.(2) lit. i prevede: "Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

[...i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;"

Pct. 3.11 alin. 1 și 2 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede : " Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător astfel:

Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul 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 (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare".

Art.187 alin.(1) din OG 92/2003 republicată stipulează : " Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

Astfel, potrivit prevederilor legale menționate anterior și având în vedere faptul că **ACTUL CONSTATOR din 23.04.2003**, a fost comunicat la data de **20.06.2005**, **petentul avea posibilitatea să formuleze contestație împotriva acestuia până la data de 21.07.2005.**

În consecință, având în vedere faptul că petentul a depus contestație, la data de 06.09.2006, în loc de 21.07.2005, potrivit dispozițiilor legale, respectiv art.177 alin.(1) din O.G.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală coroborat cu cele ale pct. 3.11 alin. 1 și 2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate de Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 519/2005, **rezultă formularea tardivă a acesteia, cu 411 zile** peste termenul legal de 30 de zile prevăzut de lege, neluând în considerare nici ziua când

cauzei și a motivelor acțiunii pentru capătul de cerere privind datora vamală în sumă totală de ... lei RON .

Drept urmare, urmează ca pentru acest capăt de cerere organele de soluționare să se pronunțe în consecință.

b. În ceea ce privește cererea petentului privind suspendarea executării actelor contestate, capăt de cerere distinct în cadrul contestației formulate, se rețin următoarele:

În fapt, prin contestația formulată de dl...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea la data de 18.09.2006, petentul solicită suspendarea executării silite a actelor administrative pentru sumele contestate până la soluționarea contestației .

În drept, art.185 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală așa cum a fost modificat de Legea 158/15 mai 2005 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.165/2005 pentru modificarea OG92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează :

“ Suspendarea executării actului administrativ fiscal

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

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”

Având în vedere prevederile legale enunțate se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea, prin organele abilitate să soluționeze calea administrativă de atac exercitată de contribuabil împotriva Actului Constatator din 23.04.2003 și a Deciziei de calcul accesorii din 31.07.2006 nu mai are competența materială de rezolvare a cererilor de această natură, urmând ca potrivit Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, coroborate cu dispozițiile art.169 alin.(4) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, Papuzu Gheorghe urmând să se adreseze instanței judecătorești competente .

ÎN CONSECINȚĂ, având în vedere că în speță sunt întrunite numai condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art.179, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze pe fond contestația formulată de dl... înregistrată sub nr.... din 18.09.2006, numai pentru capătul de cerere privind accesoriile constând în dobânzi, penalități și majorări de întârziere aferente datoriei vamale în suma de lei RON.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Dl.... contestă Decizia de calcul accesorii din 31.07.2006, motivând că calculul acestora nu se justifică întrucât autoritățile vamale române trebuiau să verifice autenticitatea adresei primite din partea autorității germane.

Potentul susține că actul pe baza căruia a fost acordat regimul preferențial nu putea produce efecte juridice dacă autoritatea română ar fi continuat verificările în vederea stabilirii dacă certificatul EUR a fost emis întradevăr de autoritatea germană.

B. Din actele constatatoare contestate rezultă următoarele:

În data de 31.07.2006, Biroul Vamal Rm.Vâlcea a încheiat Decizia referitoare la obligația de plată a dobânzilor, penalităților și a majorărilor de întârziere în sumă totală de ... lei RON, aferente datoriei vamale în sumă de ... lei RON, în baza prevederilor art. 85 lit.c) și art.114 din OG 92/2003 rep., urmare neachitării datoriei vamale stabilite prin AC din 23.04.2003, anterior menționată.

Astfel, s-au stabilit în sarcina d-lui ... dobânzi aferente datoriei vamale în sumă de ... lei RON, penalități aferente datoriei vamale în sumă de ... lei RON și majorări de întârziere aferente datoriei vamale în sumă de lei RON, calculate pentru perioada 08.05.2003 - 31.07.2006.

II. Luând în considerare constatările organului vamal, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă accesorii aferente datoriei vamale, în sumă totală de ... lei RON, stabilite în sarcina d-lui ... de Biroul Vamal Rm.Vâlcea prin actul constatator din 23.04.2003 sunt legal datorate de către aceasta.

Speța supusă soluționării este dacă petentul datorează accesorii aferente debitului constând în datorie vamală, în condițiile în care potrivit considerentelor prezentate anterior, prin neatacarea în termenul legal al titlului de creanță emis în cauză, respectiv actul constatator din 23.04.2003, debitul a rămas definitiv de plată în sarcina sa .

În fapt, la data de 08.01.2002 dl. ... a importat un autoturism marca Audi, conform chitanței din aceeași dată și a certificatului EUR, existente în copie la dosarul cauzei .

Pentru autoturismul importat, organele vamale teritoriale au procedat în anul 2003 la un control "a posteriori", urmare căruia au stabilit prin Actul constatator din 23.04.2003 o diferență de datorie vamală în sumă de lei RON, pe care l-au comunicat petentului la data de 20.07.2005.

Împotriva acestuia, petentul nu a formulat contestație în termenul legal de 30 de zile, urmând ca potrivit considerentelor prezentate anterior organele de soluționare să se pronunțe prin prezentul act administrativ, în sensul respingerii ca tardiv introdus a capătului de cerere privind actul constatator din 23.04.2003.

În aceste condiții, datoria vamală stabilită în sarcina petentului de către autoritățile vamale a rămas definitivă și drept urmare reprezintă o obligație bugetară ce trebuia achitată de acesta în termenul legal.

Pentru neachitarea la termen a obligației bugetare anterior menționate, la data de 31.07.2006, organele vamale au stabilit în sarcina d-lui prin Decizia accesorii aferente acesteia, în sumă totală de lei RON, reprezentând:

- ... lei RON formată din: ... lei RON, dobânzi aferente taxelor vamale, calculate pentru perioada 08.05.2003 - 31.07.2006, ... lei RON penalități de întârziere aferente taxelor vamale calculate pentru perioada 08.05.2003 - 31.07.2006 și lei RON majorări întârziere aferente taxelor vamale calculate pentru perioada 01.01.2006 - 31.07.2006 ;

- lei RON formată din: lei RON dobânzi aferente accizelor, calculate pentru perioada 09.01.2002 - 31.07.2006, ... lei RON penalități aferente accizelor, calculate pentru perioada 09.01.2002 - 31.07.2006 și lei RON, majorări de întârziere aferente accizelor calculate pentru perioada 01.01.2006 - 31.07.2006;

- lei RON formată din: lei RON dobânzi aferente TVA calculate pentru perioada 09.01.2002 - 31.07.2006, ... lei RON penalități aferente TVA calculate pentru perioada 09.01.2002 - 31.07.2006, ... lei RON majorări întârziere aferente accizelor calculate pentru perioada 01.01.2006 - 31.07.2006.

În drept, art.61, alin.1 și 3 din Legea 141/24.07.1997 privind Codul Vamal al României, valabil la data de 23.04.2003 - data emiterii actului constatator precizează că : "Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor .

Când controlul vamal ulterior constată că s-au încălcat reglementările vamale aplicate, datorită unor date cuprinse în declarația vamală, autoritatea vamală, **după determinarea taxelor vamale cuvenite**, ia măsuri de încasare, respectiv de restituire a acestora. **Diferențele în minus se comunică titularului operațiunii comerciale și urmează a fi achitate în termen de 7 zile de la data comunicării. Neplata diferenței datorate de titularul operațiunii comerciale în acest termen atrage suportarea de majorări de întârziere aferente acestei diferențe în cuantumul stabilit de lege**, precum și interzicerea efectuării altor operațiuni de vămuire, până la achitarea datoriei vamale".

OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, în vigoare la data vămuirii autoturismului marca Audi de către dl. Papuzu Gheorghe, în capitolul III "Faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată ", art.11, lit.a precizează că : " Pentru operațiunile prevăzute mai jos obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată ia naștere la :

a) data înregistrării declarației vamale, în cazul importurilor de bunuri " ;

lit.c menționează că : " Momentul datorării accizelor îl constituie : [...] c) **data înregistrării declarației vamale de import - pentru importatori ;**" În cazul de față fiind vorba de import realizat de persoane fizice, locul declarației vamale este luat de chitanța vamală emisă de autoritatea vamală.

Art.133 din Regulamentul Vamal prevede : " Tariful vamal de import pentru bunurile aparținând persoanelor fizice este cel în vigoare la data înregistrării acestora la birourile vamale sau pentru cele care nu sunt supuse înregistrării acestora, la data prezentării lor la unitatea vamală ", prin înregistrare înțelegându-se înscrierile în orice document vamal, sau orice formă de evidență organizată de autoritatea vamală.

Pentru accesorii sunt aplicabile prevederile art. 12 și 13 din OG 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, operabile de la data de 01.01.2003 până la 31.12.2003 care prevăd :

" Art.12. Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Art.13 (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând din ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv. "

Art 14 din același act normativ prevede:

" Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor și penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5 % pentru fiecare lună și/sau fracțiune de lună întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și penalităților . "

Aceleași prevederi legale sunt prevăzute la art. 13 din OG 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare așa cum a fost modificat de OG 26/26.07.2001, în vigoare la data vămării autoturismului marca Audi de către dl. Papuzu Gheorghe, până la data de 01.01.2003.

ART.102 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (nemodificat) , aplicabil de la data de 01.01.2004 precizează:

" (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

Din cele mai sus menționate se reține că în cazul diferențelor de obligații bugetare stabilite de către autoritățile vamale, rămase definitive, neachitate de contribuabili în termenul legal, se datorează dobânzi și penalități de întârziere .

Din situația de fapt mai sus prezentată, se reține că organele vamale în mod just au procedat la calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente taxelor vamale, accize și TVA, în sumă totală de ... **lei RON**, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare la care s-a stabilit debitele și respectiv diferențele de debit constând în taxe vamale, accize și TVA, până la data întocmirii actelor prin care au fost individualizate, aplicând în mod corespunzător prevederile legale menționate .

În ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de ... lei RON aferente taxelor vamale, accize și TVA, calculate pentru perioada 01.01.2006 - 31.07.2006, în drept sunt aplicabile prevederile art. 115 alin.1 din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, în vigoare de la data de 01.01.2004, cu modificările ulterioare, care precizează: " Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere".

Din cele de mai sus rezultă că în situația în care contribuabilii nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat în termenul legal prevăzut de lege, aceștia datorează majorări de întârziere de la scadență și până la data stingerii acestora prin modalitățile prevăzute de lege, în mod corespunzător procedând și organele de inspecție fiscală.

Totodată stabilirea accesoriilor/ penalităților/majorărilor de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" .

Având în vedere faptul că debitele care au generat aceste accesorii de întârziere, nu au fost achitate la termenele legale, se reține că pentru acest capăt de cerere organele vamale au procedat potrivit dispozițiilor stipulate de OG 92/2003, rep., calculând corect în sarcina petentului majorări de întârziere în sumă de lei RON.

În consecință, având în vedere situația de fapt și de drept mai sus prezentată, contestația formulată de dl..... apare ca neântemeiată.

Asupra contestației formulate de dl. ... serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa existentă la dosarul contestației, opiniază în același sens.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.175 alin.1, art.179 alin.1 lit.a), art.180 și art.181 din OG 92/2003, rep., privind Codul de procedură fiscală se:

DECIDE

Art.1. Respingerea contestației formulate de dl. ... pentru capătul de cerere privind datoria vamală în sumă ... lei RON stabilită prin Actul Constatator din 23.04.2003, **ca tardiv introdusă.**

Art.2. Respingerea în totalitate a contestației formulate de dl. ..., ca neântemeiată, pentru capătul de cerere privind accesorii aferente datoriei vamale în sumă totală de ... lei RON reprezentând :dobânzi în sumă de lei RON, penalități în sumă de ... lei RON și majorări de întârziere în sumă de... lei RON, stabilite prin Decizia din 31.07.2006.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,