



DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **ASOCIAȚIA S**, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș- Severin sub nr..../2008

Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș- Severin, prin adresa nr..../2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin sub nr..../2008, asupra contestației formulată de Asociația S cu sediul în

Obiectul contestației îl reprezintă suma de lei, reprezentând:

- lei - majorări de întârziere aferente taxelor vamale,
- lei - majorări de întârziere aferente comisionului vamal,
- lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată,
- lei - penalități de întârziere aferente taxelor vamale,
- lei - penalități de întârziere aferente comisionului vamal,
- lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată.

Suma de lei a fost stabilită de organele vamale ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș- Severin, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../2008, avînd la bază constatările cuprinse în Actul Constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../1999.

Împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../2008, Asociația S formulează și depune contestație la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș- Severin, înregistrată sub nr. .../2008.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatănd că, în speță, sînt îndeplinite dispozițiile art.205 și art.209, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de Asociația S.

I. Prin contestația formulată, Asociația S, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../2008, emisă de organele vamale ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș- Severin, invocând următoarele motive:

Contestatoarea susține că prin actul atacat au fost stabilite obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale “ fără a se observa însă că ne aflăm în ipoteza prevăzută de art.91 și urmat C.pr. Fiscală.”

De asemenea, susține că trebuie avut în vedere faptul că, în conformitate cu prevederile art.1, alin.2) din Decretul nr.167/1958, “O dată cu stingerea dreptului la acțiune privind un drept principal, se stinge și dreptul la acțiune privind drepturile accesorii”, chiar dacă termenul de prescripție nu s-ar fi împlinit.

Totodată contestatoarea arată că, „Dobânda fiind un accesoriu al creanței principale, prescripția dreptului la acțiune în realizarea acestuia, atrage după sine și prescripția dreptului la acțiune pentru plata dobânzilor, majorărilor și penalităților, fiind de principiu că accesoriul este supus acelorași consecințe ca și principalul.”

Raportat la această stare de fapt, contestatoarea solicită să se constate că „sunt îndeplinite ambele condiții cerute de lege pentru a opera prescripția extinctivă, după cum urmează:

a. există o interacțiune a titularului dreptului material la acțiune în tot timpul fixat de lege pentru a săvârși acte de întrerupere, care să zădărnicească acțiunea prescripției extinctive;

b. prescripția este invocată de către asociația noastră, pe cale de excepție, în conformitate cu prev. Art.1841 C. civil. În ceea ce privește această excepție, ea este una de drept material, substanțial, deoarece are ca obiect un drept subiectiv civil” , „astfel încât se impune a se face aplicarea prev. art.93 C.pr.Fiscală.”

Argumentația juridică: art. 91, art.205 din Codul de procedură fiscală, art.1841 din Codul civil, Decretul 167/1958.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../2008, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin, stabilesc în sarcina Asociației S suma totală de lei din care suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente drepturilor vamale, calculate pentru perioada 21.04.2001-31.12.2007 și suma de ...lei reprezentând penalități de întârziere aferente drepturilor vamale calculate pentru ...de luni.

Obligațiile de plată accesorii sunt aferente debitului neachitat, în sumă de lei, stabilit prin Actul Constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr. /1999, calculate în conformitate cu prevederile art .86 lit c) și art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

III. Luând în considerare constatările organelor vamale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate pronunța asupra obligațiilor de plată accesorii stabilite de organele vamale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../2008, în condițiile în care obligația principală a fost stabilită prin Actul constatator nr.

..din data de ..1999, iar din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezultă dacă pentru perioada 2000 – 2007 termenul de prescripție a fost întrerupt.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../2008 s-a stabilit în sarcina contestatoarei suma totală de lei , reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente debitului în sumă de 2.450 lei, stabilit de organele vamale prin Actul constator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr. .../1999.

Actul Constator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../1999 având ca titular de operațiune Asociația S a fost încheiat ca urmare a încălcării prevederilor art.284, alin.(1) și alin.(2), art.286 și pct.19, Anexa nr.6 din Regulamentul vamal, aprobat prin H.G. nr.626/1997- stabilită prin Procesul verbal de control nr.../1998 încheiat de Biroul de Control Financiar și de Gestiune Vamală din cadrul Direcției Regionale Vamale, prin care s-au recalculat și stabilit în sarcina contestatoarei diferențe în plus de plată reprezentând drepturi vamale în sumă totală de lei.

Având în vedere că, contestatoarea nu și-a achitat suma de lei stabilită prin Actul Constator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr...../1999, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin, în temeiul prevederilor art.86, lit.c) și art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au calculat majorări de întârziere aferente drepturilor vamale, pentru perioada 01.10.2000 – 31.12.2007, în sumă totală de lei și penalități de întârziere pentru ... luni, în sumă totală de lei, emitând Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../2008.

Prin adresa nr...../2009 Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin a solicitat Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin, copii ale documentelor care au legătură cu cauza supusă soluționării, în sensul susținerii celor constatate, în raport cu argumentele contestatoarei.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin, pînă la data prezentei decizii, nu dă curs solicitării formulate prin adresa nr.../2009, deși a fost confirmată de primire în data de ...2009.

În drept, prevederile O.G.nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„ Art. 231

Dispoziții privind termenele

Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”

Potrivit articolului mai sus menționat, aceste dispoziții legale sunt cu caracter general care reglementează situația termenelor care au început să curgă sub incidența legilor anterioare și pentru care legiuitorul a statuat că rămân supuse legilor vechi, ca excepție expresă de la principiul neretroactivității.

Termenul de prescripție, aplicabil în speță, este reglementat de O.G. nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, care prevede la:

„ Art. 97

Termenele de prescripție a dreptului de a cere executarea silită privind o creanță bugetară încep la data când, potrivit legii, se naște acest drept.

Art. 98

Dreptul de a cere executarea silită a creanțelor bugetare se prescrie după cum urmează:

a) în termen de 5 ani de la data nașterii dreptului de a cere executarea silită pentru creanțele bugetare provenind din impozite, taxe, alte contribuții stabilite potrivit legii, precum și din majorările aferente;

b) în termen de 3 ani de la data nașterii dreptului de a cere executarea silită pentru creanțele bugetare provenind din amenzi ori reprezentând alte creanțe bugetare decât cele prevăzute la lit. a), precum și pentru majorările de întârziere aferente.

Art. 99

Termenele de prescripție prevăzute la art. 98 se întrerup:

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

b) pe data îndeplinirii de către debitor, înainte de începerea executării silite sau în cursul acesteia, a unui act voluntar de executare a obligației prevăzute în titlul executoriu ori a recunoașterii, în orice alt mod, a datoriei;

c) pe data îndeplinirii, în cursul executării silite, a unui act de executare silită;

d) pe data întocmirii, în condițiile prezentei ordonanțe, a actului de constatare a insolvabilității debitorului;

e) în alte cazuri prevăzute de lege.“

Față de prevederile legale de mai sus, se reține că, la dosarul cauzei, organele vamale nu anexează documente din care să rezulte că au procedat la recuperarea debitului stabilit în sarcina contestatoarei prin Actul constator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../1999, prin executare și nici dacă au acționat înăuntrul termenului de prescripție potrivit dispozițiilor legale mai sus menționate. În cuprinsul Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr.../2008, organele vamale nu precizează dacă termenul de prescripție, referitor la debitul stabilit prin actul constator sus amintit, a fost întrerupt prin emiterea și comunicarea unei somații, dacă au mai fost calculate majorări de întârziere aferente debitului și comunicate contestatoarei (Proces Verbal privind calculul dobânzilor de întârziere și al penalităților sau Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale) în perioada de când s-a născut debitul și până în prezent.

Mai mult, organele vamale nu s-au pronunțat asupra suținerilor contestatoarei, respectiv „sunt îndeplinite ambele condiții cerute de lege pentru a opera prescripția extinctivă..., „...astfel încât se impune a se face aplicarea prev. art.93 C. pr. Fiscală”, rezumându-se la ași exprima punctul de vedere doar prin mențiunea „respingerea contestației depuse de către Asociația S și menținerea măsurilor din Decizia nr.../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emise de către DJAOV Caraș-Severin prin care s-a stabilit obligația de plată a sumei de lei.”

În contextul de mai sus, de precizat este și faptul că, deși prin adresa nr.../2009 Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor

Publice Caraș-Severin a solicitat Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin, copii ale documentelor care au legătură cu cauza supusă soluționării, în sensul susținerii celor constatate, în raport cu argumentele contestatoarei, pînă la data prezentei decizii, aceasta nu dă curs solicitării formulate prin adresa sus menționată, confirmată de primire în data de ...2009.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că din documentele anexate la dosarul contestației, respectiv copia Actului constator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../1999 și Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.../2008, nu rezultă dacă există situații de întrerupere a prescripției, potrivit actelor normative enunțate mai sus, organele de soluționare a contestațiilor se află în imposibilitate de a se pronunța asupra majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../2008, astfel că se va face aplicațiunea prevederilor art.216, alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare “,

urmând a se desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../2008 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin, pentru suma totală de ... lei din care: suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere și suma de ...lei reprezentând penalități de întârziere, aferente debitului stabilit de organele vamale prin Actul constator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../1999, urmând ca organele vamale, prin altă echipă decât cea care a efectuat verificarea să reanalizeze situația de fapt, luând în considerare cele reținute prin prezenta, pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, iar, în funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de impunere.

În ducerea la îndeplinire a prezentei decizii se va avea în vedere prevederile pct.12.7 și 12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care precizează:

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art.97, art.98, art.99 din O.G. nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, art. 216, alin. (3) și art. 231 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, pct.12.7 și pct.12.8 din Ordinul nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată se:

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../2008, pentru suma totală de lei din care: sumă de ... lei reprezentând majorări de întârziere și suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere, aferente debitului stabilit de organele vamale prin Actul constator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr...../1999, urmând ca organele vamale, printr-o altă echipă decât cea care a efectuat verificarea, să reanalizeze situația de fapt pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, ținând cont de cele reținute în cuprinsul prezentei decizii și prevederile legale aplicabile în speță în perioada verificată, iar, în funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de impunere.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Caraș-Severin, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,