

DECIZIE NR. 81

privind soluționarea contestației formulate de **d-na**
înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale
sub nr./22.09.2011

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale prin adresa nr. /18.10.2011, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr./24.10.2011, asupra contestației formulată de d-na cu domiciliul în, str. , bl. jud..

D-na formulează contestație împotriva Procesului verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr., emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale.

Referitor la suma total contestată s-a reținut că, în contestația formulată d-na se referă la suma de lei reprezentând drepturi vamale, dobânzi și penalități de întârziere. Din conținutul procesului verbal contestat rezultă că, în sarcina contestatoarei prin Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr./18.08.2011 s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de x lei.

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

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 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 soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată d-na se îndreaptă împotriva Procesului verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu „nr. /18.08.2011” și a Fișei de calcul nr./2011, solicitând anularea sumei de lei, ca nefiind legală și temeinică, pentru următoarele motive:

- suma de plată s-a stabilit în anul 1999, respectiv x lei reprezentând taxe vamale, iar termenul de plată al acesteia este prescris;
- nu s-a primit nici un fel de înscris pentru plata acestei sumei, de la data când s-a stabilit;
- suma de x lei reprezentând dobânzi este calculată pentru plata sumei de lei, care s-a prescris.

În concluzie solicită anularea plății sumelor de lei - taxe vamale și lei - dobânzi, sistarea reținerii de către Casa de Pensii și restituirea sumei de „x lei” care a fost deja reținută, anexând în acest sens cuponul de pensii.

II. Prin Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr./18.08.2011, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale au stabilit în sarcina d-nei accesorii în sumă totală de lei, pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010, aferente debitului în sumă de lei stabilit prin Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului „nr./25.05.1999” întocmit de către Biroul Vamal.

Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate în conformitate cu prevederile art.88 lit.c) și art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

1. Referitor la suma de x lei rezultată ca diferență dintre suma contestată de contestatoare de lei și accesoriile calculate în sarcina sa prin Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr./18.08.2011 în cuantum de lei, s-au reținut următoarele:

În fapt, prin Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr./18.08.2011 s-a stabilit în sarcina contestatoarei suma totală de lei, din care x lei dobânzi de întârziere și x lei penalități de întârziere.

Prin contestația formulată, d-na a solicitat anularea obligației de plată în sumă de x lei.

În atare situație, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, prin adresa nr./31.10.2011 a solicitat doamnei precizarea obiectului contestației în conformitate cu prevederile art.206 alin.(1) lit.b) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Adresa sus menționată a fost primită de contestatoare în data de 03.11.2011, conform confirmării de primire (anexată în copie la dosarul cauzei), fără a da curs acestei solicitări.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat că suma de lei a fost stabilită în sarcina contestatoarei prin Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr./18.04.1999 de către Biroul Vamal, iar prin Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr./18.08.2011 emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale au fost calculate accesoriile în sumă de x lei, pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010, aferente drepturilor vamale sus menționate.

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

Art.206

”Forma și conținutul contestației

[...]

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

De asemenea, prevederile pct. 11.1 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

“Instrucțiuni pentru aplicarea art.216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;”

Având în vedere cele prezentate mai sus, în condițiile în care, prin Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr.27326/18.08.2011 au fost stabilite în sarcina

contestatoarei o datorie vamală în sumă de lei, se reține că, diferența în cuantum de lei nu a făcut obiectul procesului verbal atacat, motiv pentru care pentru capătul de cerere privind suma de lei, contestația urmează a fi respinsă ca fiind fără obiect.

2. Referitor la suma de x lei reprezentând accesorii aferente drepturilor vamale, 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 Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr./18.08.2011, în condițiile în care obligația principală a fost stabilită prin Actul constatator nr. din data de 18.04.1999, iar din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezultă dacă pentru perioada 1999–2010, termenul de prescripție a fost întrerupt.

În fapt, prin Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr. 18.08.2011 s-a stabilit în sarcina contestatoarei suma totală de x lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010, aferente debitului în sumă de lei individualizat de către organele vamale prin Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr./18.04.1999 (anexat la dosarul cauzei).

Având în vedere că, contestatoarea nu a achitat suma de x lei stabilită prin Actul Constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr./18.04.1999, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale, în temeiul prevederilor art.88 lit.c) și art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au calculat dobânzi de întârziere aferente drepturilor vamale, pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2010, în sumă totală de lei și penalități de întârziere în sumă totală de lei prin Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr./18.08.2011.

Prin adresa nr./28.10.2011 Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin a solicitat Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale, transmiterea de documente (în copie) care dovedesc că termenul de prescripție a debitului în sumă de lei, stabilit prin Actul constatator „nr.25.05.1999” a fost întrerupt, având în vedere susținerile contestatoarei, precum și completarea în acest sens a Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr./18.10.2011.

Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale , prin adresa nr./15.11.2011, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr. /17.11.2011 răspunde solicitării Serviciului Soluționare Contestații transmițând Actul constatator nr./18.04.1999, somația nr./10.08.2007, confirmarea de primire a acesteia, adresa nr./10.08.2007 către Primăria - Serviciul Impozite, Taxe și Date Fiscale Persoane Fizice, corespondența dintre Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale și Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale /Biroul Vamal (anexate la dosarul cauzei).

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

Potrivit acestor dispoziții legale, prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale se calculează după normele legale în vigoare la data când s-a născut dreptul organului fiscal la acțiune.

Având în vedere că organele vamale au stabilit în sarcina contestatoarei drepturi vamale prin Actul Constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr./18.04.1999, norma legală în vigoare la data la care a început să curgă prescripția dreptului de a cere executarea silită este O.G. nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, care precizează 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 insolvenței debitorului;

e) în alte cazuri prevăzute de lege.”

Având în vedere prevederile legale invocate, se reține că, dreptul organelor vamale de a stabili obligații fiscale și dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține că organele vamale în cuprinsul Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr./18.10.2011, nu precizează dacă termenul de prescripție, referitor la debitul stabilit prin Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr. /18.04.1999, a fost întrerupt prin emiterea și comunicarea unui unei somații, de la data comunicării acestuia până la data de 10.08.2007, dată la care menționează că a fost emisă și comunicată somația nr./10.08.2007 (anexate la dosarul cauzei).

Totodată de precizat este că, organele vamale nu au făcut nici o referire asupra susținerilor contestatoarei, respectiv la faptul că „suma de plată s-a stabilit în anul 1999, respectiv lei ca taxă vamală, iar termenul de plată al acesteia este prescris” „nu s-a primit nici-un fel de înscris pentru plata acestei sume de la data când s-a stabilit”, rezumându-se doar a menționa „Din anul 1999 și până la data de 31.12.2010, debitul total de plată a ajuns la suma de lei prin majorările calculate la diverse perioade de timp.”

Cu toate că în cuprinsul somației nr. 10.08.2007 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale, se consemnează că s-a început executarea silită în temeiul titlurilor executorii: Act Constatator /18.04.1999, Proces Verbal /99; nr. /05, F.N. /27.12.2005 și Decizia nr./30.07.2007, la dosarul cauzei organele vamale anexează doar Actul constatator nr./18.04.1999 și confirmarea de primire a acesteia, celelalte documente neregăsindu-se la acesta.

Deși, la dosarul contestației se află și documentele transmise de organele vamale privind corespondența efectuată dintre Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale și Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale București/Biroul Vamal - și invers, acestea nu aduc lămuriri pentru cauza analizată.

Prin urmare, având în vedere cele mai sus precizate, precum și faptul că din documentele anexate la dosarul contestației nu rezultă dacă există situații de întrerupere a termenului de prescripție, respectiv dacă au acționat înăuntrul termenului de prescripție potrivit actelor normative enunțate, organele de soluționare a contestațiilor se află în imposibilitate de a se pronunța asupra dobânzilor de întârziere și a penalităților de întârziere stabilite prin Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr./18.04.2011, 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:

“(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 “,

și se va desființa Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr./18.08.2011 emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale , pentru suma totală de lei reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente debitului stabilit de organele vamale prin Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr./18.04.1999, urmând ca organele vamale, prin alte persoane 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.11.6 și 11.7 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“11.6. 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.

11.7. 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.206 alin.(2), 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. 11.1 lit.c), pct. 11.6 și 11.7 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, se:

DECIDE

1. Respingerea contestației formulată de d-na împotriva Procesului verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr./18.08.2011 emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara, pentru suma de x lei, ca fiind fără obiect.

2. Desființarea Procesului verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr./18.08.2011, pentru suma totală de x lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente debitului stabilit de organele vamale prin Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr./18.04.1999,

urmând ca organele vamale, prin alte persoane 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 speței, iar, în funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de impunere.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor de atac administrative și poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,