

DECIZIA NR. 26

privind soluționarea contestației formulate de **dl. D**,
înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale T
sub nr..../2011

Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice , a fost sesizat de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale T prin adresa nr..../2011, înregistrată la D.G.F.P. sub nr..../2011, asupra contestației formulate de **dl. D**, domiciliat în

Obiectul contestației îl constituie Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr./2011, pentru suma totală de **X lei**, reprezentând:

- lei - dobânzi taxe vamale;
- lei - dobânzi accize;
- lei - dobânzi taxa pe valoarea adăugată;
- lei - penalități de întârziere.

DI. D a formulat contestație împotriva Procesului verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr..../2011, aceasta fiind depusă prin avocat la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale T înregistrată sub nr..../2011, transmisă către D.G.F.P., prin adresa nr..../2011, înregistrată sub nr...../2011.

Contestația este depusă în termen 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, alin.(1), lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice , prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită cu soluționarea contestației.

I. DI D contestă Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr..../2011 emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale T, solicitând a se constata prescrierea dreptului de creanță bugetară înscris în titlul executoriu înregistrat sub nr.... din ...2011 (dosar Z), invocând următoarele motive:

Contestatorul arată că titlu executoriu susmenționat este, în fapt și în drept, un accesoriu al unui titlu executoriu din anul 2002 (A.C..../2002), iar potrivit art.24 și art.91, alin.(1) și (2) din O.G.92/2003 obligația fiscală se stinge în termen de 5 ani de la nașterea sa.

Prin urmare, contestatorul susține că termenul pentru obligația principală este depășit, iar accesoriul (adică dobânzi vamale, dobânzi la comisionul vamal, dobânzi accize, dobânzi TVA menționate în Procesul Verbal Y din 2011) urmează soarta juridică a principalului.

Argumentația juridică a contestatorului: art.24 și art.91 alin.1 și alin.2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală

La dosarul cauzei contestatorul anexează, în original, împuternicirea avocațială nr..../2011/Cabinet individual avocat CDI, str. Bucegi nr.9, T.

II. Organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale T au întocmit în temeiul prevederilor art.142 alin.(6) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Procesul

verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr..../2011, pentru neachitarea la scadență/termen de plată a obligațiilor fiscale menționate în Actul constatator nr..../2002, emis de către Biroul Vamal T, stabilind în sarcina dl. D, dobânzi și penalități de întârziere pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010, în sumă totală de X lei, din care: suma de ...lei dobânzi taxe vamale, suma de 6 lei dobânzi accize, suma de ... lei dobânzi TVA și suma de lei reprezentând penalități de întârziere, conform Fișei de calcul anexate.

III. Luând în considerare, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare invocate de contestator și de organele vamale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă contestatorul datorează suma totală de X lei individualizată prin Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr..../2011, reprezentând obligații de plată accesorii aferente obligațiilor vamale stabilite în baza Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr..../2002, neachitate la termenul de scadență.

În fapt, prin Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr..../2011 s-a stabilit în sarcina contestatorului suma totală de X lei, (... lei dobânzi taxe vamale; ...lei dobânzi accize; lei dobânzi TVA și ...lei penalități de întârziere), aferente debitului în sumă totală de lei (taxe vamale, accize și taxa pe valoarea adăugată), stabilit de către organele vamale prin Actul constatator nr..../2002.

Având în vedere că, dl D nu și-a achitat debitul în sumă totală de ... lei stabilit prin Actul constatator nr..../2002, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale T, 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 pentru perioada 01.01.2010–31.12.2010, dobânzi taxe vamale în suma de lei, dobânzi accize în suma de lei, dobânzi TVA în suma de ...lei și suma de lei reprezentând penalități de întârziere, conform Fișei de calcul anexate, emițând Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr..../2011.

Prin contestația formulată, contestatorul invocă prescrierea dreptului de creanță bugetară înscris în titlu executoriu, respectiv în Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr..../2011 emis de organele vamale din cadrul Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale T.

Prin Referatul privind propunerile de soluționare a contestației nr..../2011, înregistrat la D.G.F.P. sub nr...../2011, organele vamale aduc următoarele precizări:

“Executarea silită pentru recuperarea debitului a fost demarată prin emiterea somației nr..../2003, somație care a fost comunicată debitorului, acesta semnând confirmarea de primire poștală la data de2003. Somația a fost emisă în temeiul art.41, alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, în vigoare la data emiterii somației.

Ulterior, în baza art.145, alin.(1) din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, s-a întocmit somația nr..../2008 prin care i se aducea la cunoștință debitul actualizat până la data de2008 prin calculul majorărilor de întârziere. Somația a fost comunicată debitorului acesta confirmând de primire trimiterea poștală la data de2008.”

Totodată, în Referatul privind propunerile de soluționare a contestației nr..../2011, înregistrat la D.G.F.P. sub nr..../2011, organele vamale menționează că Actul constatator nr..../2003 a fost contestat de către debitor, iar D.G.F.P. T prin Decizia nr..../2003

pronunțată pentru soluționarea contestației, respinge ca neîntemeiată contestația formulată de către dl.D. De asemenea, Decizia nr..../2008 emisă de către D.J.A.O.V. T privind calculul majorărilor de întârziere, a făcut obiectul contestației depuse de către debitor și care, a fost respinsă ca neîntemeiată de către D.G.F.P.T prin Decizia nr...../.../2008.

Prin adresa nr..../2010 Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a solicitat Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale T, copii ale documentelor care au legătură cu cauza supusă soluționării, menționate în Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr..../2011.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale , prin adresa nr..../2011, înregistrată la D.G.F.P. sub nr..../2011 răspunde solicitării Serviciului Soluționare Contestații transmițând copii ale următoarelor documente:

- Actul constatator nr..../2002;
- Adresa nr..../2002 referitor la comunicarea Actului constatator nr..../2002 și confirmarea de primire a adresei menționate;
- Somația nr..../2003;
- Confirmare de primire din data de2003 a Somației nr..../2003;
- Somația nr..../2008;
- Confirmare de primire din data de2008 a Somației nr..../2008;
- Decizia nr..../2003 emisă de D.G.F.P. T;
- Decizia nr...../.../2008 emisă de D.G.F.P. T.

În drept, art.231 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“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.”

Aceste dispoziții au caracter general și reglementează situația termenelor care au început să curgă sub incidența legilor anterioare și pentru care legiuitorul a statuat că rămân supuse legilor vechi, cu excepția expresă de la principiul neretroactivității.

Potrivit acestor dispoziții legale, prescripția dreptului de a cere executarea silită a obligațiilor fiscale se calculează după nomele legale în vigoare la data la care s-a născut dreptul organului vamal la acțiune.

Prevederile legale în vigoare la data la care a început să curgă prescripția extinctivă pentru creanțele născute înainte de data de 01.01.2004 este art.138 alin.(1) din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, aplicabilă în anul 2002 când a fost emis Actul constatator nr.3784/19.12.2002, care stipulează:

“ART.138

(1) Dreptul de a cere executarea silită a creanțelor bugetare se prescrie în termen de 5 ani de la data încheierii anului financiar în care a luat naștere acest drept”

Față de prevederile legale de mai sus se reține că termenul de prescripție a dreptului organelor vamale de a cere executarea silită a creanței bugetare stabilită în sarcina contestatorului prin Actul constatator nr..../2002 emis de Biroul Vamal T, a început să curgă de la data de 01.01.2003.

Prin termen de prescripție, potrivit doctrinei, se înțelege intervalul de timp stabilit de lege înlăuntrul căruia trebuie exercitat dreptul la acțiune sub sancțiunea pierderii acestui

drept.

În ceea ce privește cauzele de întrerupere și/sau suspendare a termenului de prescripție care a început să curgă sub incidența legii vechi și se calculează potrivit normelor în vigoare de la aceea dată, se reține faptul că în aplicarea art.231 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, mai sus citat, a fost emisă Decizia Comisiei de Proceduri fiscale nr.2/2008 aprobată prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale Fiscale nr.1754/17.12.2008, publicată în M.O. nr.864/22.12.2008, care la pct.1 precizează: *“Termenele în curs la data intrării în vigoare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se calculează după normele legale în vigoare la data când acestea au început să curgă. Întreruperea și/sau suspendarea termenului de prescripție se supun/supune normelor în vigoare la data când acestea s-au produs”*.

Potrivit Deciziei Comisiei de Proceduri Fiscale nr.2/2008 se reține că întreruperea și/sau suspendarea termenului de prescripție, *“se supun/supune normelor în vigoare la data când acestea s-au produs”*, astfel încât cauzele de întrerupere și/sau suspendare pot fi atât cele prevăzute de legea veche, cât și cele prevăzute de noua lege, pentru termenele care au început să curgă sub incidența legii vechi.

Pe cale de consecință, rezultă că întreruperea și/sau suspendarea termenului de prescripție se analizează în funcție de normele legale în vigoare la data procedurii întreruperii și/sau suspendării termenului de prescripție, pentru cauza în speță, O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, aplicabilă până în 31.12.2003 cât și O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu aplicabilitate începând cu 01.01.2004 până în prezent.

Cu privire la întreruperea termenului de prescripție la art.140 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, se precizează:

“ ART. 140

Termenul de prescripție prevăzut la art. 138 se întrerupe:

- 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.”*

Înăuntrul termenului de prescripție a fost emisă Somația nr.4543/24.02.2003, comunicată contestatorului la data de2003, conform confirmării de primire existente la dosarul cauzei.

Începând cu 1 ianuarie 2004, la art.133 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

ART.133

Termenul de prescripție prevăzut la art.131 se întrerupe:

- 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 plată a obligației prevăzute în titlul executoriu ori a recunoașterii în orice alt mod a datoriei;

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

d) în alte cazuri prevăzute de lege.”

Înăuntrul termenului de prescripție, respectiv în data de2008, a fost emisă Somația nr...../2008, comunicată d-lui D la data de 2008, (conform copiei confirmării de primire existentă la dosarul cauzei) care, în conformitate cu dispozițiile art.16 din Decretul nr.167/1958:

ART.16

” Prescripția se întrerupe :

a) prin recunoașterea dreptului a cărui acțiune se prescrie, făcută de cel în folosul căruia curge prescripția.

b) prin introducerea unei cereri de chemare în judecată ori de arbitrare, chiar dacă cererea a fost introdusă la o instanță judecătorească, ori la un organ de arbitraj, necompetent;

c) printr-un act începător de executare,”

coroborat cu prevederile art.133 alin.(1) lit.c) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a întrerupt termenul de prescripție.

După întreruperea termenului de prescripție, respectiv la data de 14.08.2008, începe să curgă un nou termen de prescripție de 5 ani, înăuntrul căruia organele vamale au dreptul de a cere executarea silită, conform art.17 din Decretul nr.167/1958 privind prescripția extinctivă, care stipulează:

“ART.17

Întreruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a întrerupt-o. După întrerupere începe să curgă o noua prescripție.”

Noul termen de prescripție a început să curgă de la data de 01.01.2009. Pe cale de consecință, în condițiile în care dreptul organelor vamale de a stabili obligații accesorii nu era prescripționat, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale T, înăuntrul termenului de prescripție, au emis Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr..../2011, în conformitate cu dispozițiile legale cuprinse în O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, mai jos enumerate:

“ART. 23

Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) *Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

(2) *Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.*

[...]

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.

ART. 92

Înteruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale

(1) Termenele prevăzute la art. 91 se întrerup și se suspendă în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun.

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 emitere a titlului de creanță fiscală.

ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 145

Somația

(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”.

Având în vedere situația de fapt, precum și dispozițiile legale enunțate, se reține că în speță, a operat întreruperea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale accesorii, întrucât prin comunicarea Somației nr..../2003 și Somației nr..../2008, ne situăm în prezența unor motive care întrerup prescripția, întreruperea anulând prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a întrerupt-o, iar după întrerupere curge o nouă prescripție. Cu alte cuvinte, orice act nou de executare silită cu dată certă, întocmit de organele fiscale, determină întreruperea prescripției, ceea ce înseamnă că după acest act de executare curge un nou termen al prescripției de 5 ani.

De menționat este și faptul că, așa cum reiese din Referatul privind propunerile de soluționare a contestației nr..../2011, dl. D și-a exercitat dreptul conferit de legiuitor de a formula contestație împotriva Actului constatator nr..../2002 și împotriva Deciziei nr..../2008 pentru calculul majorărilor de întârziere, aceste contestații fiind respinse ca neântemeiate prin Decizia nr..../2003, respectiv Decizia nr..../.../...2008, emise de D.G.F.P.T (anexate la dosarul cauzei).

În condițiile în care, dl. D nu a achitat debitul principal și majorările de întârziere aferente stabilite, organele vamale, în mod legal, au procedat la actualizarea accesoriilor pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010 aferente obligațiilor fiscale principale neachitate, emițând Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr..../2011.

Pentru toate aceste motive, organele de soluționare din cadrul D.G.F.P. - Serviciul Soluționare Contestații, nu pot reține în soluționarea favorabilă a cauzei excepția invocată de contestator referitoare la prescrierea dreptului de creanță bugetară înscris în titlu executoriu, respectiv în Procesul verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr..../2011 emis de organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale T; datoria vamală înscrisă în Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr..../2002, nefiind prescrisă.

Pe cale de consecință, având în vedere că, așa cum s-a arătat în cele de mai sus, dreptul organelor vamale de a stabili obligații fiscale accesorii pentru neachitarea de către contestator a datoriei vamale înscrisă în Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../2002 nu s-a prescris, rezultă că în conformitate cu dispozițiile art.119 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele vamale, în mod corect și legal, au stabilit în sarcina d-lui D pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010 suma totală de X lei din care: suma de lei reprezentând dobânzi taxe vamale, suma de ... lei reprezentând dobânzi accize, suma de lei reprezentând dobânzi TVA, precum și suma de lei reprezentând penalități de întârziere, penalități calculate în conformitate cu prevederile O.U.G. nr.39/2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, motiv pentru care contestația va fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei și în temeiul art.138 alin.(1), art.140 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare; art.16, art.17 din Decretul 167/1958 privind prescripția extinctivă; art.23 alin.(1), (2), art.91 alin.(1), (2), art.92 alin.(1), art.93, art.119 alin.(1), art.133, art.145 alin.(1),(2), art.216 alin.(1), art.231 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca **neîntemeiată** a contestației formulate de **DI D**, împotriva Procesului verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr.../2011, emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale T pentru suma totală de X lei, **reprezentând:**

- lei - dobânzi taxe vamale;
- lei - dobânzi accizelor;
- lei - dobânzi taxa pe valoare adăugată;
- lei – penalități de întârziere.

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

DIRECTOR EXECUTIV