

**DECIZIA nr. 282 din 2013**  
privind solutionarea contestatiei  
formulata de **SC X SRL**,  
cu sediul in str. ..., Bucuresti,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Directia Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. ..., completata cu adresele nr. ..., inregistrata sub nr. .. si nr. ... inregistrata sub nr..., cu privire la contestatia formulata de SC X SRL prin Cabinet de avocat "Y".

Obiectul contestatiei inregistrata la Directia Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale sub nr. ... il constituie decizia nr. ... privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu, prin care s-au stabilit in sarcina societatii dobanzi/majorari si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu dispozitiile pct. 3.9. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 2137/2011, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata SC X SRL solicita anularea deciziei nr. ... privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu, invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- actul atacat nu ii este opozabil intrucat a fost comunicat la o adresa gresita str. ... nr..., in loc de nr. ..., inovcand in acest sens art. 45 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala;

- la data de 25.01.2013 a luat la cunostinta de Decizia nr. ... de la organul de executare;

- prin actul atacat organul vamal a stabilit obligatii fiscale cu incalcarea art. 91 din OG nr. 92/2003, intrucat s-au stabilit accesorii pentru debite consemnate in acte constatatoare emise in anul 2002, iar termenul prevazut la art. 91 alin. 2 din Codul de procedura fiscala a inceput sa curga la 01.01.2003, astfel ca la data de 25.01.2013 dreptul organului vamal de a stabili obligatii fiscale era prescris;

- decizia atacata nu cuprinde toate elementele prevazute de dispozitiile art. 43 si art. 87 din OG nr.92/2003, respectiv nu contine datele de identificare ale contribuabilului,

in sensul ca nu contine adresa societatii; nu contine nici mentiunile privind audierea contribuabilului.

**II.** Prin decizia nr. ... privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu, organele vamale din cadrul Directiei Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale au stabilit in sarcina SC X SRL dobanzi/majorari si penalitati de intarziere in suma de .. lei, aferente datoriei vamale stabilita actele constatatoare nr. ..., .. si ...

**III.** Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile societatii contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

*Cauza supusa solutionarii este daca pentru accesoriile aferente datoriei vamale stabilite de organele vamale a intervenit efectul prescriptiei extinctive, in conditiile in care, in cursul perioadei de prescriptie organele vamale au indeplinit acte de executare succesiv, ce au constituit cauze de intrerupere a cursului prescriptiei, dupa fiecare intrerupere incepand sa curga un nou termen de prescriptie.*

**In fapt**, prin decizia nr. .. privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu, organele vamale au stabilit in sarcina SC X SRL dobanzi/majorari si penalitati de intarziere in suma de ... lei, calculate pentru perioada 01.08.2006 – 06.10.2009.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- prin actele constatatoare nr. ..., .., .., .. si .. incheiate de organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Interjudetene Bucuresti/Biroul Vamal Targuri si Expozitii a fost stabilit in sarcina societatii un debit in suma totala de ... lei reprezentand drepturi vamale;

- impotriva actelor constatatoare nr. ..., .., .., .. si .. contestatoarea a formulat contestatie, ce a fost respinsa ca nedepusa in termen prin Decizia nr. ..., neatacata de catre contestatoare;

- ca urmare a neachitarii la termen a debitelor stabilite prin actele constatatoare, organele vamale au calculat majorari si penalitati de intarziere individualizate prin Procesele verbale nr. ..., nr. ..., nr. ...;

- prin referatul cauzei organele vamale precizeaza ca in urma masurilor de executare silita, debitul si o parte din majorarile si penalitatile de intarziere au fost incasate, iar prin decizia contestata nr. ... majorarile si penalitatile de intarziere au fost actualizate pana la data stingerii debitului, acestea fiind calculate pe perioada 01.08.2006 – 06.10.2009;

In ceea ce priveste actiunile de executare a debitelor stabilite prin titlurile executorii intreprinse de organele vamale din cadrul Directie Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti, la dosarul cauzei exista urmatoarele documente:

- somatia nr. .. pentru suma de .. lei, din care : .. lei – debit si ... lei dobanzi si penalitati de intarziere calculate pana la data de 27.01.2003, comunicata prin posta la data de 27.02.2003, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei;

- somatia nr. .. pentru suma de .. lei, din care : .. lei debit si ... lei dobanzi si penalitati de intarziere calculate pana la data de 01.05.2005, comunicata in data de 20.04.2005 prin semnatura de primire.

Prin Sentinta civila nr. ..., Judecatoria sectorului .. Bucuresti a respins contestatia la executare formulata de SC X SRL impotriva Somatiei nr. .. si a actelor constatatoare nr. .. si ... si ...

- somatia nr. .. pentru suma de ... lei, din care : .. lei debit si ... lei accesorii calculate pana la data de 31.07.2006, comunicata prin posta la data de 26.09.2008, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Prin Sentinta civila nr. ..., pronuntata de Judecatoria sectorului ... Bucuresti, ramasa irevocabila la data de 05.06.2009, a fost respinsa contestatia la executare formulata de SC X SRL impotriva Somatiei nr. .. si a actelor constatatoare nr. .. si ...

Prin adresa nr. .. inregistrata la DGFP-MB sub nr. ... organele vamale precizeaza ca a emis adresa de infiintare a popririi asupra disponibilitatilor banesti nr. .. pentru suma de .. lei care a fost transmisa catre diverse banci comerciale, in urma careia a fost incasata in perioada 01.09.2009- 26.09.2011 suma de ... lei.

Referitor la contestatiile la executare formulate de debitoarea SC X SRL, la dosarul cauzei exista urmatoarele documente:

- sentinta civila nr. ..., pronuntata in dosarul nr. ..., prin care Judecatoria sectorului .. a respins contestatia la executare formulata de SC X SRL in contradictoriu cu Directia Regionala Vamala Bucuresti. Prin aceasta sentinta instanta a retinut ca prin incheierea de sedinta din data de 14.07.2005 instanta a suspendat executarea silita pana la solutionarea contestatiei la executare;

- sentinta civila nr. ..., pronuntata in dosarul nr. ..., prin care Judecatoria sectorului ... a respins contestatia la executare formulata de contestatoarea SC X SRL in contradictoriu cu Directia regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti, ramasa irevocabila la data de 05.06.2009;

Prin contestatia formulata SC X SRL invoca, in esenta, prescriptia dreptului de a stabili accesorii aferente debitului reprezentand datorie vamala prescrisa.

**In drept**, potrivit art. 231 "Dispozitii privind termenele" din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"Termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand au inceput sa curga".**

In ceea ce priveste cauzele de intrerupere si suspendare a termenului de prescriptie care a inceput sa curga sub imperiul legii vechi si se calculeaza potrivit normelor in vigoare la acea data, se retine faptul ca in aplicarea art. 231 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost emisa Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 2/2008, aprobata prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 1.754/2008, care la pct.1 precizeaza:

*"Termenele in curs la data intrarii in vigoare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se calculeaza dupa*

*normele legale in vigoare la data cand acestea au inceput sa curga. Intreruperea si/sau suspendarea termenului de prescriptie se supun/supune normelor in vigoare la data cand acestea s-au produs".*

Aceste dispozitii legale sunt dispozitii cu caracter general si reglementeaza situatia termenelor care au inceput sa curga sub imperiul legilor anterioare si pentru care legiuitorul a statuat ca raman supuse legilor vechi, ca exceptie expresă de la principiul neretroactivitatii. Conform acestor dispozitii, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand s-a nascut dreptul organului fiscal la actiune, astfel incat cauzele de intrerupere si/sau suspendare pot fi atat cele prevazute de legea veche, cat si cele prevazute de noua lege, pentru termenele care au inceput sa curga sub imperiul legii vechi.

Dispozitiile legale anterior citate sunt aplicabile si in ceea ce priveste obligatiile fiscale accesorii in baza principiului de drept **accessorium sequitur principalem**, astfel ca acestea nu mai pot fi stabilite *dupa implinirea termenelor de prescriptie la executare pentru debitele principale, avand in vedere si prevederile art. 1 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, conform carora "odata cu stingerea dreptului la actiune privind un drept principal se stinge si dreptul la actiune privind drepturile accesorii"*.

De asemenea, in ceea ce priveste efectul cauzelor de intrerupere a cursului prescriptiei, art. 17 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, republicat prevede in mod expres urmatoarele:

**"Intreruperea sterge prescriptia inceputa inainte de a se ivit imprejurarea care a intrerupt-o.**

**Dupa intrerupere incepe sa curga o noua prescriptie".**

In speta fiind vorba de obligatii fiscale principale (drepturi vamale) stabilite prin titluri de creanta devenite titluri executorii anterior datei de 1 ianuarie 2004 si aflate in procedura de executare silita, norma legala in vigoare la data la care au inceput sa curga termenele de prescriptie extinctiva este O.G. nr. 11/1996 privind excutarea creantelor bugetare, astfel cum a fost modificata si completata prin O.G. nr. 53/1997 si O.U.G. nr. 113/1999, in vigoare **pana la data de 31 decembrie 2002:**

"**Art. 25.** - Executarea silita a creantelor bugetare poate fi pornita numai in temeiul unui titlu executoriu emis de organul competent potrivit legii, ori al unui alt inscris caruia legea îi recunoaste caracterul de titlu executoriu.

**Titlul de creanta devine titlu executoriu la data la care creanta bugetara este scadenta prin expirarea termenului de plata prevazut de lege sau stabilit de organul competent, ori in alt mod prevazut de lege.**

"**Art. 97.** - **Termenele de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita privind o creanta bugetara incep la data cand, potrivit legii, se naste acest drept".**

"**Art. 98.** - Dreptul de a cere executarea silita a creantelor bugetare se prescrie dupa cum urmeaza:

a) **in termen de 5 ani de la data nasterii dreptului de a cere executarea silita pentru creantele bugetare provenind din impozite**, taxe, alte contributii stabilite potrivit legii, precum **si din majorarile aferente** [...]"

"**Art. 99.** - Termenele de prescriptie prevazute la art. 98 **se intrerup**:

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune; [...]

c) **pe data indeplinirii, in cursul executarii silita, a unui act de executare silita**; [...]"

"**Art. 100.** - Termenele de prescriptie prevazute la art. 98 **se suspenda**:

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

b) **in cazurile si in conditiile in care suspendarea executarii silita** este prevazuta de lege ori **a fost dispusa de instanta judecatoreasca** sau de alt organ competent; [...]"

Incepand cu **anul 2003** devin incidente prevederile O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata:

"**Art. 10.** - (1) *Pentru diferentele de obligatii bugetare stabilite prin actele de control* sau obligatiile bugetare stabilite prin procesul-verbal de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere pe baza evidentei pe platitori, *termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora*, astfel:

a) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare;

b) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare.

(2) *Actele de control* prin care s-au stabilit diferente de obligatii bugetare conform alin. (1) *constituie si instiintare de plata* de la data semnarii lor de catre debitor ori de la data comunicarii, dupa caz, conform legii".

"**Art. 137.** - Termenele de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita privind o creanta bugetara incep la data cand, potrivit legii, se naste acest drept".

"**Art. 138.** - (1) **Dreptul de a cere executarea silita a creantelor bugetare se prescrie in termen de 5 ani de la data incheierii anului financiar in care a luat nastere acest drept**".

"**Art. 139.** - Termenul de prescriptie prevazut la art. 138 **se suspenda**:

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

b) in **cazurile si in conditiile in care suspendarea executarii silita** este prevazuta de lege ori **a fost dispusa de instanta judecatoreasca** sau de alt organ competent; [...]"

"**Art. 140.** - Termenul de prescriptie prevazut la art. 138 **se intrerupe**:

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune; [...]

c) **pe data indeplinirii, in cursul executarii silita, a unui act de executare silita**; [...]"

De la data de **1 ianuarie 2004**, sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora:

**"Art. 131. - (1) Dreptul de a cere executarea silita a creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere acest drept.**

**"Art. 132. - Termenul de prescriptie prevazut la art. 131 se suspenda:**

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

b) **in cazurile si in conditiile in care suspendarea executarii** este prevazuta de lege ori **a fost dispusa de instanta judecatoreasca** sau de alt organ competent, potrivit legii; [...]"

**"Art. 133. - Termenul de prescriptie prevazut la art. 131 se intrerupe:**

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

c) **pe data indeplinirii, in cursul executarii silita, a unui act de executare silita;** [...]"

Avand in vedere dispozitiile legale aplicabile spetei ce face obiectul contestatiei, pentru debitul principal (datoria vamala) in suma totala de ... lei stabilit prin actele constatatoare nr. .. si ... de organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Interjudetene Bucuresti/Biroul Vamal Targuri si Expozitii, se retin urmatoarele:

- termenul de prescriptie a inceput sa curga de la data de 01.01.2003, cand titlurile de creanta au devenit titluri executorii si se implinea pe data de 01.01.2008 cand s-a incheiat exercitiul financiar in care a luat nastere dreptul de a cere executarea silita (potrivit art. 131 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, asa cum a retinut instanta prin sentinta civila nr... pronuntata de Judecatoria sectorului ...Bucuresti in dosarul nr. ..);

- in data de 24.02.2003 a fost indeplinit un act de executare silita (somatia nr. ..), care a condus la intreruperea termenului de prescriptie de 5 ani si la curgerea unui nou termen incepand cu data de 01.01.2004 si care se implinea la data de 01.01.2009;

- in data de 19.04.2005 a fost indeplinit actul de executare silita (somatia nr. ...), care a condus la intreruperea termenului de prescriptie de 5 ani si la curgerea unui nou termen incepand cu data de 01.01.2006 si care se implinea la data de 01.01.2011.

Impotriva somatiei nr. ..., contestatoarea a formulat contestatia la executare ce a facut obiectul dosarului nr. ... Prin sentinta civila nr. ., ramasa definitiva si irevocabila, pronuntata de Judecatoria sectorului ..a fost respinsa contestatia la executare;

- in data de ... fost indeplinit actul de executare silita (somatia nr. ..), care a condus la intreruperea termenului de prescriptie de 5 ani si la curgerea unui nou termen incepand cu data de 01.01.2009 si care se implineste la data de 01.01.2014.

Impotriva somatiei nr. ..., contestatoarea a formulat contestatia la executare ce a facut obiectul dosarului nr. .... Prin sentinta civila nr. ... pronuntata de Judecatoria sectorului .., ramasa definitiva si irevocabila, a fost respinsa contestatia la executare, instanta retinand ca *prin emiterea somatiei nr.... care reprezinta actul declansator al executarii silita, prescriptia s-a intrerupt cu consecinta intreruperii unul alt termen de prescriptie;*

- in data de 25.08.2009 a fost indeplinit un alt act de executare silita (adresa de infiintare a popririi asupra disponibilitatilor banesti nr. ... pentru suma de ... lei), ceea ce a condus la intreruperea termenului de prescriptie in curs si la curgerea unui termen de prescriptie de 5 ani incepand cu data de 01.01.2010.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca, **in tot cursul perioadei analizate, organele vamale au indeplinit acte de executare silita prin comunicarea somatiilor catre debitoare si a adreselor de infiintare a popririlor catre tertii popriti care, in conformitate cu dispozitiile legale antecitate, constituie cauze de intrerupere a cursului prescriptiei (actele de executare fiind indeplinite inlauntrul perioadei de prescriptie) si care au condus la curgerea unor noi termene de prescriptie, astfel ca la data de 25.01.2013 (cand contestatoarea sustine ca a primit decizia de calcul a accesoriilor ce face obiectul contestatiei) era in curs noul termen de prescriptie ce a inceput sa curga incepand cu data de 01.01.2009** (a se vedea somatia nr. ... si sentinta civila nr. .. pronuntata de Judecatoria sectorului .., ramasa definitiva si irevocabila).

Ca atare, **nefiind prescris dreptul de a cere executarea silita a debitului principal reprezentand datorie vamala stabilita prin actele constatatoare nr. ..., .. si ... emise de organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Interjudetene Bucuresti/Biroul Vamal Targuri si Expozitii, nu este prescris nici dreptul organelor vamale de a stabili obligatii accesorii aferente acestui debit.**

Cum ultima plata in contul debitului principal a fost incasata in perioada 01.09.2009-26.09.2011, ca urmare a adresei de infiintare a popririi nr. .. pentru suma de .. lei, reprezentand debit si o parte din accesoriile stabilite prin procesele-verbale nr. ...., iar prin decizia contestata organele vamale au calculat accesorii actualizate pana la data stingerii debitului, respectiv pentru perioada 01.08.2006 – 06.10.2009, in speta devin aplicabile prevederile art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform carora:

"Art. 119. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere**".

"Art. 120. - (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**.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si **pana la data stingerii acesteia inclusiv**".

Rezulta ca sustinerile contestatoarei privind prescrierea dreptului organelor fiscale de a stabili obligatii accesorii nu au niciun temei, intrucat termenele de prescriptie au fost intrerupte prin actele de executare ce i-au fost comunicate succesiv de-a lungul perioadei si care au constituit tot atatea cauze de intrerupere a cursului prescriptiei si de curgere a unor noi termene de prescriptie.

Celelalte motivatii ale contestatarei vizand lipsa elementelor prevazute de art. 43 si art. 87 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv decizia contestata nu contine datele de identificare ale contribuabilului, adresa societatii si mentiunile privind audierea contribuabilului, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care contribuabilul este identificat prin denumire, cod de identificare fiscala si chiar si adresa fie ea si incorecta. De alfel, contestatara invoca faptul ca s-a realizat o renumerotare a strazii de catre Primaria Municipiului Bucuresti.

In consecinta, dobanzile/majorarile de intarziere in suma de ... lei au fost stabilite de organele fiscale in cadrul termenului de prescriptie, cu respectarea prevederilor legale in materie, contestatia SC X SRL fiind neintemeiata si urmand a fi respinsa ca atare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 1, art. 17 si art. 22 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, republicat, art. 10, art. 25, art. 97, art. 98 lit. a) si art. 99 lit. c) din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 10, art. 137 si art. 138 alin. (1) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, pct. 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 2/2008, aprobata prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 1.754/2008, art. 131 alin. (1), art. 132 lit. b), art. 133 lit. c), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

#### **DECIDE:**

Respinge ca neintemeiata contestatia SC X SRL formulata impotriva deciziei nr. ... privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu, emisa de Directiei Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale pentru dobanzi/majorari si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

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