

## DECIZIA NR. 147 emisa de DGFP in anul 2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor, prin adresa nr. .../2008, înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr. .../2008 asupra contestației formulată de **dl. X** din **BRAD**, cu referire la:

- **Actul Constatator nr. .../2003** întocmit de fosta Direcție Regională Vamală Interjudețeană Oradea (actuala Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor), cu privire la suma de **... lei** reprezentând :

... lei – taxe vamale;

... lei – taxă pe valoarea adăugată;

... lei – accize;

- **Decizia nr. .../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți**, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara, cu privire la suma de **... lei** reprezentând :

... lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente taxe vamale;

... lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

... lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente accizei.

Contestația formulată de **dl. X** din **BRAD** a fost expediată către **Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara**, cu recomandata nr. .../2008, fiind înregistrată la D.R.A.O.V. Timișoara sub nr. .../2008.

**Referitor la depunerea în termen a contestației, aceasta trebuie analizată separat pentru cele două acte atacate, astfel:**

a) **Referitor la depunerea în termen a contestației pentru capătul de cerere împotriva actului constatator nr. .../2003** întocmit de fosta Direcție Regională Vamală Interjudețeană Oradea (actuala Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor), actul constatator nr. .../2003 a fost comunicat către petent cu recomandata nr. ... / 2003, primită de petent în data de **...2003**, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul contestației.

Contestația formulată de **dl. X** din **BRAD** a fost expediată către **Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara**, cu

recomandata nr. .../2008, fiind înregistrată la D.R.A.O.V. Timișoara sub nr. .../2008.

**Referitor la capătul de cerere privind actul constatator nr. .../2003, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara se poate investi cu soluționarea pe fond a acestui capăt de cerere, în condițiile în care contestația împotriva actului constatator nr. .../2003 nu a fost formulată în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În drept**, la data primirii actului constatator erau în vigoare prevederile art.4 din ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ Nr. 13 din 26 ianuarie 2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, după cum urmează:

**„ART. 4**

**(1) Contestația se depune, sub sancțiunea decăderii, în termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia.**

**(2) Contestațiile trimise prin poștă se socotesc formulate în termen, dacă au fost predate cu scrisoare recomandată la oficiul poștal înainte de împlinirea acestuia.”**

completate cu cele ale pct. 3.3 din Normele metodologice de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. ... / 2001, unde se precizează:

**„Termenul prevazut la art. 4 se calculează pe zile libere, neintrând în calcul nici ziua în care el a început și nici ziua în care se sfârșește.”**

Dispozițiile legale de mai sus se mențin și în prezent în ceea ce privește sancțiunea decăderii, cu modificarea termenului de depunere la 30 zile, potrivit art. 207(1) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

**„ART. 207 Termenul de depunere a contestației**

**(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”**

Reprezentanții Direcției Regionale Vamale Interjudețene Oradea au dat posibilitatea contestatorului să respecte prevederile privind procedura de contestare a actelor administrative.

Prin urmare, elementele precizate erau suficiente în cauză pentru ca petentul să-și fi putut exercita dreptul de a contesta în termen, conform prevederilor legale.

**În speță, la data depunerii contestației** sunt incidente prevederile din ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care la art. 217, prevede:

**“(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”**

Potrivit ORDINULUI PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la pct. 3.11 se precizează:

**„3.11. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:**

**1. 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.**

Astfel, potrivit art.68 din Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede :

**“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă”.**

Totodată, în conformitate cu prevederile art.101 din Codul de procedură civilă :

**“ Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.**

**Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.**

**Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.**

**Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii.**

**Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”**

Față de prevederile legale de mai sus, se reține că termenul de depunere a contestației are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actelor atacate, respectiv data de ..2003, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei.

Astfel, petentul a înaintat contestația prin poștă, data recomandatei de expediere nr.... fiind de ...2008, față de data de ....2003 până la care avea posibilitatea legală să conteste Actul Constatator nr. ../2003, încălcând astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Conform ORDINULUI PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la pct. 13.1 se precizează:

**„13.1. Contestația poate fi respinsă ca :**

**a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege; ”**

Având în vedere că societatea a înaintat contestația cu depășirea termenului legal, **se va respinge ca nedepusă în termen contestația referitor la capătul de cerere împotriva actul constatator nr. ../2003 .**

**b) Referitor la depunerea în termen a contestației pentru capătul de cerere împotriva Deciziei nr. ../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara, menționăm următoarele:**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor, prin adresa nr. ../2008, înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr. ../2008 asupra contestației formulată de **dl. X din BRAD.**

Din documentele anexate la dosarul contestației, cât și din referatul cu propuneri de soluționare întocmite de Direcția Județeană pentru

Accize și Operațiuni Vamale Bihor, nu reiese data la care contestatorul a luat la cunoștință de actele atacate, neanexându-se copii după dovada datei comunicării acestor acte. Prin adresa nr. .../2008, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a solicitat Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor completarea referatului privind propunerile de soluționare a contestației, cu referiri asupra datei comunicării actelor atacate și transmiterea, în copie, a documentelor din care să rezulte data la care contestatorul a luat la cunoștință de actele atacate.

Din răspunsul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor, prin adresa nr. .../2008 înregistrată la DGFP a județului Hunedoara sub nr. ... / 2008, nu rezulta clar data la care contestatorul a luat la cunoștință de Decizia nr. .../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara.

Prin adresa nr. ... / 2008, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a solicitat Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara, completarea dosarului contestației, în care să se precizeze clar data comunicării Deciziei nr. .../2008 și anexarea, în copie, a documentelor din care să rezulte data la care contestatorul a luat la cunoștință de Decizia nr. .../2008.

Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara prin adresa nr. ... / 2008, înregistrată la DGFP a județului Hunedoara sub nr. ... / 2008, precizează că, deoarece actul administrativ fiscal și anume Decizia nr. .../2008, emisă pentru debitorul X, nu a putut fi comunicată prin una din modalitățile de comunicare prevăzute la art.44 alin.2 lit.a b și c din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, a procedat la comunicarea acestuia prin publicitate, anexând copii după Procesul Verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ... / 2008 și anunțul individual nr. ... / 2008.

ORDINUL MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE - AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, publicată în Monitorul Oficial nr. 893 din 6 octombrie 2005, la pct. 3.9 precizează :

**“3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.”**

**Având în vedere cele arătate mai sus contestația pentru capătul de cerere împotriva Deciziei nr. .../2008 se consideră că a fost depusă în termenul legal prevăzut de ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.**

**Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe pe fond pentru capătul de cerere împotriva Deciziei nr. .../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara.**

**I. Prin contestația formulată, dl. X din BRAD invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :**

Petentul menționează că a luat cunoștință de existența acestor acte doar în data de ...2008, când i-au fost comunicate din dosarul nr. .../2008 aflat pe rolul Judecătoriei Brad, precizând că aceste acte i-au fost comunicate de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara pe o adresă greșită, respectiv În Brad, str. ..., Bloc....., ap.... iar domiciliul petentului este în Brad, str. ..., nr....

De asemenea, se solicita constatarea, de catre organul de solutionare, a faptului ca, contestația este formulată în termen legal și în consecință să se procedeze la soluționarea ei pe fond.

Pe fondul cauzei, se arata că nu se datoreaza sumele pentru care s-au emis cele două acte fiscale atacate, deoarece petentul nu a fost dobânditorul, respectiv importatorul mașinii pentru care s-au calculat taxele, având doar rolul de simplu șofer, lucru care se poate verifica prin solicitarea de relații cu privire la autoturism, dobânditorul acestuia fiind I. F., petentul invocând și prescripția, având în vedere termenul scurs de la aducerea mașinii.

**II. Prin Decizia nr. .../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, organele vamale și-au motivat reverificarea astfel :**

Conform art.86 lit.c) și art.119 din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a taxei vamale în sumă de ...

lei, a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și a accizei în sumă de ... lei, pentru perioada ...2003 – ....2008, s-au calculat accesorii în sumă totală de **... lei** reprezentând:

- ... lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente taxe vamale;
- ...lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente accizei.

**III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele :**

**DI. X** are domiciliul în Brad, str. ..., nr..., jud. Hunedoara, având CNP nr. ...și pașaportul cu nr...

**Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra legalității și temeiniciei emiterii Deciziei nr. .../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, din punct de vedere al prescripției.**

**În fapt**, în data de ...1998, **dl. X** s-a prezentat la Biroul Vamal Borș în vederea plasării sub regim de tranzit vamal a unui autoturism marca Renault, an fabricatie 1990, în acest sens fiind emisă declarația vamală de tranzit nr. ... / 1998, cu termen de prezentare la Biroul vamal Simeria de 3 zile.

Având în vedere faptul că tranzitul și bunul nu au fost prezentate la destinație în termenul acordat, autoritatea vamală a procedat la încheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv prin dresarea Actului Constatator nr. .../2003, calculându-se drepturi vamale în sumă de **... lei** reprezentând :

- ... lei – taxe vamale;
- ... lei – taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei – accize.

Conform art.86 lit.c) și art.119 din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru neplata taxelor vamale, a taxei pe valoarea adăugată și a accizelor, pentru perioada ...2003 – ...2008, s-au calculat accesorii în sumă totală de **... lei** reprezentând:

- ... lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente taxe vamale;
- ...lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea

adăugată;  
... lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente accizei.

**În drept**, decizia contestată a fost emisă conform prevederilor art.86 lit.c) și art.119 din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede :

**„ART. 86**

**Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere  
Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:**

**... c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;**

**ART. 119**

**Dispoziții generale privind majorări de întârziere**

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.**”

Referitor la susținerea contestatorului că ar fi intervenit prescripția trebuie precizat faptul că, la data de **...2003** a fost emis de către Biroul Vamal Borș, Actul Constatator nr. 44, care a fost comunicat către petent cu recomandata nr. .../2003, primită de petent în data de ....2003, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul contestației.

La data emiterii actului constatator erau în vigoare prevederile Legii 141 / 1997 Codul Vamal al României art. 187(1):

**“Termenul de prescripție a dreptului de a cere plata taxelor vamale este de 5 ani și curge de la data acceptării și înregistrării declarației vamale de import”.**

Având în vedere prevederile art. 16 lit. c) și art. 17 din Decretul nr.167 / 1958, republicat:

**“ART. 16 Prescripția se întrerupe:**

**c) printr-un act începător de executare.**

**ART. 17 Întreruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a întrerupt-o.**

**După întrerupere începe să curgă o nouă prescripție.**

**În cazul când prescripția a fost întreruptă printr-o cerere de chemare în judecată ori de arbitrare sau printr-un act începător de executare, noua prescripție nu începe să curgă cît timp hotărîrea de admitere a cererii nu a rămas definitivă sau, în cazul executării, pînă la îndeplinirea ultimului act de executare”**,



coroborate cu prevederile art.131 și art.133 din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată :

**“ART. 131**

**Începerea termenului de prescripție**

**(1) 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.**

**ART. 133**

**Înteruperea termenului de prescripție**

**Termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se întrerupe:**

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

data acceptării și înregistrării declarației vamale de tranzit nr. ... este de **...1998**, iar data emiterii Actului Constatator nr. 44 este de **...2003**.

De asemenea, la data de **...2003** a fost emisă de către fosta Direcție Regională Vamală Oradea, Înștiințarea de plată nr. ../2003, deci ambele acte tot în interiorul termenului de prescripție.

**În speță**, prin emiterea actului constatator nr. ../2003 și a înștiințării de plată nr. ../2003, s-a întrerupt termenul de prescripție de 5 ani, iar după întrerupere începe să curgă un nou termen de prescripție de 5 ani, situație în care decizia nr. ../2008 a fost corect emisă.

**În consecință**, invocarea de către petent a prescripției, având în vedere termenul scurs de la aducerea mașinii, **nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației.**

De asemenea ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ **ART. 206 Forma și conținutul contestației**

**(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

... c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; ”

În legatură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

**„2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”**

Având în vedere cele de mai sus, faptul că **dl. X** nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de calcul a dobânzilor și majorărilor de întârziere, cota de dobânzi și majorări de întârziere aplicată, data de la care au fost calculate dobânzile și majorările de întârziere, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor și majorărilor de întârziere, numărul de zile de întârziere și cota de dobânzi sau majorări de întârziere aplicată, și ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi și majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare nu se pot substitui contestatorului cu privire la motivele prin care aceasta înțelege să combată măsurile controlului.

Pe cale de consecință, **contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de ... lei** reprezentând:

- ... lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente accizei.

Pentru considerentele reținute și în temeiul Legii privind Codul vamal al României nr.141/1997, a prevederilor ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu precizările ORDINULUI PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

**DECIDE :**

**Art.1 – Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de dl. X din BRAD, pentru capătul de cerere referitor la Actul constatator nr. .../2003** întocmit de fosta Direcție Regională Vamală Interjudețeană Oradea (actuala Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor), cu privire la suma de **... lei** reprezentând :

- ... lei – taxe vamale;
- ... lei – taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei – accize.

**Art.2 – Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulate de dl. X din BRAD pentru capătul de cerere referitor la Decizia nr. .../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți**, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara, cu privire la suma de ... lei reprezentând :

... lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente taxelor vamale;

...lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

... lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente accizei.

**Art.3 – Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .**