

D E C I Z I E nr. 648/394/26.04.2012

privind solutionarea contestatiei depuse de domnul R..i inregistrata la DGFP Timis sub nr...

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP Timis a fost sesizat de DRAOV Timisoara prin adresa nr... inregistrata la DGFP Timis sub nr. ... cu privire la contestatia formulata de domnul R... CNP ... cu domiciliul in loc. P... si cu sediul procedural ales la Cabinet Avocat S... cu sediul in T...

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Actul constatator nr.... emis de Biroul Vamal Timisoara si comunicat la data de ... impreuna cu somatia de incepere a executarii silite nr. ... prin care s-a stabilit in sarcina petentului suma de plata de..Lei cu titlu drepturi vamale si a fost depusa prin Avocat S... conform imputernicirii avocatale seria TM nr... .

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petentul solicita anularea Actul constatator nr. ,..emis de Biroul Vamal Timisoara pentru urmatoarele motive:

- in data de 21.02.2002 a prezentat spre vamuire autoturismul marca F.. serie sasiu W...depunand si toate documentele necesare in vederea vamuirii;
- pentru a beneficia de regim vamal preferential, respectiv 6% taxe vamale, a prezentat certificatul de origine EUR 1 seria L... emis de autoritatile vamale ale tarii exportatoare (Germania) si in baza acestui cerificat Vama Timisoara a stabilit drepturi vamale in suma de ... lei achitate la data importului cu chitanta nr....;
- in data de 05.01.2012 s-a prezentat la domiciliul petentului din loc. P...un executor fiscal din cadrul DRAOV Timisoara cu Somatia nr. ... prin care i s-a adus la cunostinta faptul ca datoreaza diferente de drepturi vamale in suma de ,... lei pentru autoturismul importat in anul 2002;
- diferentele de drepturi vamale au fost stabilite ca urmare a faptului ca certificatul de origine EUR 1 seria L ... emis de autoritatile vamale din Germania a fost incorect eliberat, astfel ca nu mai beneficiaza de tarif vamal preferential.

Petentul sustine ca argumentele invocate de Vama Timisoara nu au un fundament juridic si sunt lipsite de suport material intrucat documentul in baza caruia s-a acordat regimul vamal preferential a fost eliberat de autoritatile vamale din Germania care confirmau faptul ca autoturismul a fost fabricat in Comunitatea Europeana ceea ce ii confera dreptul de a beneficia de tarif vamal preferential, astfel ca diferentele de drepturi vamale au fost stabilite eronat.

Deasemenea, petentul sustine ca titlurile excutorii nu au fost comunicate decat in data de 05.01.2012 cand s-a prezentat executorul vamal cu Somatia nr.... prin care i s-a adus la cunostinta faptul ca a inceput executarea silita in baza urmatoarelor titluri excutorii:

- act constatator nr...
- proces verbal nr. ...;
- Decizia nr. ...;
- Decizia nr...;
- proces verbal nr...
- proces verbal nr....

In sustinerea celor afirmate petentul precizeaza ca a fost incarcerat la Penitenciarul Timisoara in perioada 06.03.2003- iulie 2008, comunicarea defectuoasa a actelor administrative fiind doar culpa organului vamal.

Intrucat Actul constatator nr.... precum si toate titlurile emise pentru executarea silita au fost aduse la cunostinta contribuabilului in data de 05.01.2012, acesta considera ca executarea acestor obligatii este prescisa in conformitate cu prevederile codului de procedura fiscala.

Un alt motiv pentru care petentul considera ca actul constatator nr. ... este nul este faptul ca in actul constatator obiectul importului il constituie un autoturism marca V... in realitate s-a importat un autoturism marca F..t asa cum rezulta si din chitanta vamala nr....

Pentru toate aceste motive, petentul solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata, anulara Actului constatator nr... precum si toate titlurile emise in procedura de executarea silita pentru suma totala de...lei respectiv ;

- TV .. lei;
- TVA ..lei;
- accize .. lei;
- majorari de intarziere ... lei;
- cheltuieli de executare ... lei.

II. Prin Actul constatator nr... s-au recalculat drepturile vamale ca urmare a acordarii neintemeiate a regimului vamal preferential pentru

autoturismul marca Ford Escort originar din Germania si s-a stabilit in sarcina petentului suma de .. lei reprezentand diferente drepturi vamale.

In conformitate cu prevederile art. 32 din Protocolul nr. 4 privind definirea notiunii de produse originare si metodele de cooperare administrative, anexa a Acordului European instituind o asociere intre Romania, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora pe de alta parte, autoritatile vamale ale tarii importatoare ori de cite ori au suspiciuni in legatura cu autenticitatea dovezii de origine pot solicita verificarea ulterioara a acesteia.

Organul vamal a initiat controlul "a posteriori" asupra certificatului EUR 1 nr...care a fost prezentat de petent cu ocazia vamuirii autoturismului .

Prin adresa nr... DGV Bucuresti a transmis rezultatele controlului "a posteriori" efectuat de administratia vamala germana si anume ca certificatul EUR 1 nr... a fost eliberat incorect, prin urmare nu poate beneficia de regim tarifar preferential.

Conform prevederilor art. 107 din Regulamentul Vamal - HG 1114/2001- in toate cazurile in care in urma verificarii dovezii de origine rezulta ca acordarea regimului preferential a fost neintemeiata autoritatea vamala ia masuri pentru recuperarea datoriei vamale prin intocmirea de acte constatatoare, drept pentru care s-a intocmit Actul constatator nr.

Intrucat debitele stabilie prin Actul constatator nr... nu au fost achitate au fost calculate majorari de intarziere dupa cum urmeaza:

- Procesul verbal privind calculul dobanzilor nr...pentru suma de .. lei, majorarile fiind calculate de la data scadentei debitului pana la data de 15.03.2004;

- Decizia nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au calculat majorari de intarziere pentru perioada 16.03.2004 - 30.09.2008 in suma totala de .. lei;

- Decizia nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au calculat majorari de intarziere pentru perioada 01.10.2008-31.12.2009 in suma totala de .. lei;

- Procesul verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlu executoriu nr... prin care s-au calculat majorari de intarziere pentru perioada 01.01.2010 - 31.12.2010 in suma totala de ..lei.

Deasemenea, in baza prevederilor art.168 alin. (2) din OG nr. 92/2003, republicata au fost stabilite cheltuielile de executare silita in suma de .. lei conform Procesului verbal privind cheltuielile de executare silita nr....

III. Avand in vedere sustinerile petentului, documentele existente la dosarul contestatiei si prevederile legale in vigoare, cauza supusa solutionarii este a se stabili daca petentul a respectat termenul legal pentru a formula contestatie impotriva Actului constatator nr...

Petentul sustine ca Actul constatator nr... nu a fost comunicat la data emiterii si ca a luat cunostinta despre continutul acestuia in data de 05.01.2012 impreuna cu Somatia nr....

La dosarul contestatiei a fost depusa copia cotidianului **EVENIMENTUL ZILEI** nr... prin care s-a publicat urmatorul anunt, respectiv “*S-a intocmit Actul constatator nr.2317/15.07.2003 pe numele debitorului R...cu ultimul domiciliu cunoscut in T..., in valoare de .. Debitorul este invitat sa plateasca in termen de 7 zile suma datorata la sediul Biroului Vamal Timisoara (...)*”

Comunicarea actelor administrative fiscale este reglementata de art.39 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

” Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat.

(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului si confirmarea primirii acestuia.

(3) In cazul in care se constata lipsa contribuabilului sau a oricarei persoane indreptatite sa primeasca actul administrativ fiscal de la domiciliul fiscal al acestuia sau refuzul de a primi actul administrativ fiscal, comunicarea se face prin publicarea unui anunt intr-un cotidian national de larga circulatie si/sau intr-un cotidian local ori in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a IV-a, in care se mentioneaza ca a fost emis actul pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se considera comunicat in a cincea zi de la data publicarii anuntului.”

Potrivit prevederilor legale invocate publicitatea prin presa in data de 05.03.2004 este o modalitate legala de a transmite contribuabilului un act administrativ fiscal, prin urmare Actul constatator nr. .. se considera comunicat in data de 10.03.2004, respectiv a cincea zi de la publicare.

Actele administrative fiscale emise pana la data de 31.12.2003 nu cuprindeau precizari legate de termenul si locul depunerii contestatiei, termenul de depunere a contestatiei fiind reglementat de OUG nr. 13/26.01.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, art. 4 (1): “*Contestatia se depune, sub sanctiunea decaderii, in termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia.*”

Contestatia fiind depusa in prezent, termenul de depunere al contestatiei este reglementat de Ordinul ANAF nr. 2137/2011- INSTRUCIUNI pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Intrucat Actul constatator nr. 2317/15.07.2003 a fost comunicat in data de 10.03.2004, in speta sunt aplicabile prevederile pct. 3.12 din Ordinul ANAF nr. 2137/2011:

“ *contestatia poate fi depusa in termenul de 3 luni in situatia in care actul administrativ atacat nu cuprinde unul dintre elementele prevazute la art. 43 alin. (2) lit. i) din Codul de procedura fiscala*”.

Organul de solutionare a contestatiei constata nerespectarea termenului legal de 3 luni pentru a formula contestatie, in aceste conditii contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei in conformitate cu dispozitiile art. 217 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv:

“(1) *Daca organul de solutionare competent constata neandepunerea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei*”, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca nedepusa in termen pentru debitele individualizate prin Actul constatator nr.

Referitor la Procesul verbal privind calculul dobanzilor nr. ...1 pentru suma de .. lei

Procesul verbal privind calculul dobanzilor nr. 6494/12.03.2004 pentru suma de ..lei a fost transmis contribuabilului prin publicarea in ziarul ZIUA nr. 4346 din 25.09.2008.

Publicarea actelor administrative in anul 2008 este reglementata de Legea nr. 210 din 4 iulie 2005 privind aprobarea OG nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala pct. 6:

" Articolul 43 va avea urmatorul cuprins:

Comunicarea actului administrativ fiscal (...)

(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de Internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului."

Potrivit prevederilor legale invocate publicitatea prin presa in data de 25.09.2008 nu este o modalitate legala de a transmite contribuabilului un act administrativ fiscal, prin urmare contestatia formulata impotriva Procesului verbal privind calculul dobanzilor nr... pentru suma de ... lei se considera depusa in termen avand in vedere ca dovada comunicarii este data de 05.01.2012.

Cu privire la Decizia nr...Decizia nr..... si Procesul verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlu executoriu nr... organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca din documentele depuse la dosarul contestatiei nu rezulta dovada comunicarii acestora anterior datei de 05.01.2012, prin urmare se considera comunicate la data de 05.01.2012, astfel ca impotriva acestor acte administrative contestatia a fost depusa in termen.

Majorarile de intarziere in suma totala de .. lei sunt aferente debitelor individualizate prin Actul constatator nr... si neachitate la termenul de scadenta si au fost stabilite prin urmatoarele acte administrative;

- Procesul verbal privind calculul dobanzilor nr. .. pentru suma de .. lei, calculate pentru perioada ..;

- Decizia nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au calculat majorari de intarziere pentru perioada 16.03.2004 - 30.09.2008 pentru suma de .. lei;
- Decizia nr...feritoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au calculat majorari de intarziere pentru perioada 01.10.2008-31.12.2009 pentru suma de ... lei;
- Procesul verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlu executoriu nr. ... prin care s-au calculat majorari de intarziere pentru perioada 01.01.2010 -31.12.2010 pentru suma de .. lei;

Avand in vedere ca asupra debitelor individualizate prin Actul constatator nr... **organul de solutionare a contestatiei nu s-a pronuntat intrucat nu a fost respectat termenul legal de depunere a contestatiei astfel ca debitele au ramas ca datorate,** in conformitate cu prevederile art.119 OG nr..92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, respectiv “*neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere*” , prin urmare majorarile de intarziere au fost legal stabilite .

In ceea ce priveste prescriptia extintiva, cauza supusa solutionarii este daca dreptul organelor vamale de a stabili obligatii fiscale accesorii s-a prescris, iar petentul datoreaza aceste accesorii în conditiile în care debitele stabilite prin Actul constatator nr...2003 nu au fost achitate sau anulate .

În drept, art. 231 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza urmatoarele:

„ Dispozitii privind termenele

Termenele în curs la data intrarii în vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale în vigoare la data când au început sa curga.”

Aceste dispozitii au caracter general si reglementeaza situatia termenelor care au început sa curga sub imperiul legilor anterioare si pentru care legiuitorul a statuat ca ramân supuse legilor vechi, cu exceptie expresa de la principiul neretroactivitatii.

Potrivit acestor dispozitii legale, prescriptia dreptului de a cere executarea silita a obligatiilor fiscale se calculeaza dupa normele legale în vigoare la data la care s-a nascut dreptul organului vamal la actiune.

Norma legala în vigoare la data la care a început sa curga prescriptia extintiva pentru creantele nascute înainte de data de 01.01.2004 este OG nr. 61

din 29 august 2002 republicata privind colectarea creantelor bugetare, aplicabila în anul 2003, când au fost emise si luate la cunostinta actele atacate, care prevede:

“ (1) Dreptul de a cere executarea silita a creantelor bugetare se prescrie în termen de 5 ani de la data încheierii anului financiar în care a luat nastere acest drept.”

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca majorarile de intarziere calculate pentru perioada 15.07.2003- 31.12.2006 sunt prescrise, ramanad ca datorate majorari de intarziere incepand cu data de 01.01.2007.

Prin urmare pentru suma de .. lei contestatia urmeaza a fi admisa iar Procesul verbal privind calculul dobanzilor nr... anulat.

In ceea ce priveste Decizia nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au calculat majorari de intarziere pentru perioada 16.03.2004 - 30.09.2008 in suma de ..lei, se impune anulara si refacerea deciziei, accesoriile urmand a fi recalculate incepand cu data de 01.01.2007 intrucat pentru perioada 16.03.2004-31.12.2006 a intervenit prescriptia .

Majorarile de intarziere stabilite prin Decizia nr,, in suma de .. lei (calculate pentru perioada 01.10.2008-31.12.2009) si prin Procesul verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlu executoriu nr... in suma de ... lei (calculate pentru perioada 01.01.2010 -31.12.2010) au fost legal stabilite astfel ca se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la Procesul verbal privind cheltuielile de executare silita nr... in suma de .. lei organul de solutionarea a contestatiei isi declina competenta asupra acestui capat de cerere intrucat competenta este a instantei judecatoresti, asa cum de fapt este si indicat in continutul actului contestat.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr...si in temeiul OG nr. 92/2003, republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP se

D E C I D E :

1. respingerea contestatiei ca nedepusa in termen pentru debitele in suma de .. lei individualizate prin Actul constatator nr... ce reprezinta:

- taxe vamale ... lei;
- TVA .. lei;

- accize ... lei;

2. admiterea partiala a contestatiei si anulara Procesul verbal privind calculul dobanzilor nr... pentru suma de ... lei calculate pentru perioada 17.03.2003-15.03.2004 intrucat a intervenit prescriptia extintiva ;

3. desfiintarea si refacerea Deciziei nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pentru perioada 16.03.2004 - 30.09.2008, cu repectarea prevederilor pct.11.6 si 11.7 din Ordinul ANAF nr. 2137/25.05.2011;

4. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de .. lei ce reprezinta majorari de intarziere stabilite prin Decizia nr... calculate pentru perioada 01.10.2008-31.12.2009) si prin Procesul verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlu executoriu nr...(.. lei, calculate pentru perioada 01.01.2010 -31.12.2010);

5. declinarea competentei referitoare la suma de .. cheltuielile de executare stabilite prin Procesul verbal nr....;

6. prezenta decizie se comunica:

- DRAOV TIMISOARA

- Cabinet A..

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si pentru solutiile de la pct.1, 4 si 5 poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ, in conditiile legii.

P. DIRECTOR EXECUTIV

.....