



## DECIZIA NR. 7

privind soluționarea contestației formulate de **ASOCIAȚIA INTERNAȚIONALĂ**  
înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale

Prin contestația înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin sub nr..2008, **ASOCIAȚIA INTERNAȚIONALĂ** se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 2008, prin care s-a stabilit în sarcina sa, suma totală de lei, reprezentând:

- lei - majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- lei - majorări de întârziere aferente accizelor;
- lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată;
- lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei - penalități de întârziere aferente comisionului vamal
- lei - penalități de întârziere aferente accizelor;
- lei- penalități de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată.

Contestația formulată de **ASOCIAȚIA INTERNAȚIONALĂ** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 2008 a fost transmisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale prin adresa nr..2008 către D.G.F.P. înregistrată sub nr. 2008

Contestația este depusă în termen legal prevăzut de art.207(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, Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, este legal învestit cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația formulată **ASOCIAȚIA INTERNAȚIONALĂ** solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008, întrucât titlul executoriu care stă la baza deciziei atacate, respectiv Actul Constatator nr..1999, "este lovit de prescripție, conform Decretului 167/1958 și a disp.art.93 din Codul fiscal".

De asemenea, contestatoarea mai susține faptul că, suma reținută inițial în sarcina sa, în sumă de 2.340 lei este prescrisă în prezent, "sens în care majorările calculate pentru anii 2000 – 2007 reprezintă sume calculate în baza unei obligații față de bugetul de stat, prescrisă, fiind nule".

Argumentația juridică a contestatoarei:

- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată;
- Decretul nr.167/1958 privitor la prescripția extinctivă.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..2008, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale, stabilesc în sarcina **ASOCIAȚIEI INTERNAȚIONALE** suma totală de lei reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente debitului, în sumă de lei, stabilit prin Actul constator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr./1999.

Majorările și penalitățile de întârziere au fost calculate în conformitate cu prevederile art.86, lit.c) și art.116 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 invocate, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate pronunța asupra obligațiilor de plată accesorii stabilite de organele vamale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. /2008, în condițiile în care obligația principală a fost stabilită prin Actul constator nr. din data de 1999 iar din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezultă dacă pentru perioada 2000 – 2007 termenul de prescripție a fost întrerupt.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .2008 s-a stabilit în sarcina contestatoarei suma totală de lei, reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente debitului în sumă de lei, stabilit și individualizat de către organele vamale prin Actul constator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr..1999.

Actul Constator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr./1999 având ca titular de operațiune **ASOCIAȚIA INTERNAȚIONALĂ** a fost încheiat ca urmare a încălcării prevederilor art.284, alin.(1) și alin.(2), art.286 și pct.19 din Anexa nr.6 din Regulamentul vamal, aprobat prin H.G. nr.626/1997, stabilită prin procesul verbal de control nr.3393/28.05.1999 al Biroului de Control Financiar și de Gestiune Vamală din cadrul Direcției Regionale Vamale prin care s-au recalculat și stabilit în sarcina sa diferențe în plus de plată reprezentând drepturi vamale în sumă totală de lei.

Având în vedere că, contestatoarea nu și-a achitat sumă de lei stabilită prin Actul Constator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr./999, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale, în temeiul prevederilor art.86, lit.c) și art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au calculat majorări de întârziere aferente drepturilor vamale, pentru perioada 01.10.2000 – 31.12.2007, în sumă totală de lei și penalități de întârziere în sumă totală de lei, emițând Decizia nr./2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Prin adresa nr..2008 Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a solicitat Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale, întocmirea Referatului cu propuneri de soluționare a contestației, precum și copii ale documentelor care au legătură cu cauza supusă soluționării.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin adresa nr.2008, înregistrată la D.G.F.P. sub nr. răspunde solicitării Serviciului Soluționare Contestații înaintea Referatului cu propuneri de soluționare a contestației, Actul Constator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr./1999, fără a anexa și alte documente care au legătură cu cauza supusă soluționării.

**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.

Având în vedere că organele vamale au stabilit în sarcina contestatoarei diferența în plus de plată reprezentând drepturi vamale prin Actul Constator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.356/12.11.1999, 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 insolvabilității debitorului;

e) în alte cazuri prevăzute de lege.”

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației, se reține că, organele vamale în cuprinsul Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nu precizează dacă termenul de prescripție, referitor la debitul stabilit prin Actul constator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr. /1999, a fost întrerupt prin emiterea și comunicarea unei somații dacă au mai fost calculate majorări de întârziere aferente debitului printr-un Proces Verbal privind calculul dobânzilor de întârziere și al penalităților sau prin Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, în perioada de când s-a născut debitul și până în prezent. În contextul celor de mai sus, de precizat este faptul că la dosarul cauzei, organele vamale nu

anexează documente din care să rezulte de când începe să curgă termenul de prescripție pentru obligația principală stabilită prin actul constatator și nici dacă au acționat înlăuntru termenului de prescripție potrivit dispozițiilor legale mai sus menționate.

De asemenea, organele vamale nu s-au pronunțat asupra suținerilor contestatoarei, respectiv „AC.2009, este lovit de prescripție, conform Decretului 167/1958 și a disp.art.93 din Codul fiscal” rezumându-se la ași exprima punctul de vedere doar prin mențiunea „respingerea contestației depuse de către ASOCIAȚIA INTERNAȚIONALE și menținerea măsurilor din Decizia nr./2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emise de către DJAOV prin care s-a stabilit obligația de plată a sumei de lei.”

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că din documentele anexate la dosarul contestației nu rezultă dacă există situații de întrerupere a prescripției, potrivit actelor normative enunțate mai sus, organele de soluționare a contestațiilor se află în imposibilitate de a se pronunța asupra majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere stabilite prin Decizia nr.122/22.10.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, 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, conform căruia:

*“(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 “;*

urmând a se desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./2008 emisă de Direcția Județeană 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./1999, urmând ca organele vamale, prin altă echipă decât cea care a efectuat verificarea 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.12.7 și 12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care precizează:

*12.7. 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.*

*12.8. 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. 216, alin. (3) și art. 231 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.12.7 și pct.12.8 din Ordinul nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată se:

## ***DECIDE***

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./2008, pentru suma totală de 6.109 lei reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente debitului stabilit de organele vamale prin Actul constator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr./1999

urmând ca organele vamale, printr-o altă echipă decât cea care a efectuat verificarea, 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 în speță în perioada verificată, iar, în funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de impunere.