



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara**
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 214 din 2016

privind soluționarea contestației depusă de dl. X din Hunedoara, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2016.

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală Timișoara – Biroul Vamal Hunedoara, cu adresa nr.../...2016, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2016, asupra contestației formulată de dl. X din Hunedoara, cu domiciliul în ..., având C.N.P.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr. ... din ...2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, emisă de Direcția Regională Vamală Timișoara – Biroul Vamal Hunedoara, referitoare la suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – majorări de întârziere, dobânzi și penalități aferente taxelor vamale;
- ... lei – majorări de întârziere, dobânzi și penalități aferente TVA;
- ... lei – majorări de întârziere, dobânzi și penalități aferente accizelor.

Contestația este autenticată, purtând semnătura dl. X din Hunedoara.

Referitor la depunerea în termen, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în condițiile în care:

- Deciziei nr. ... din ...2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți a fost comunicată petentului în dată de ...2016, potrivit celor menționate în confirmarea de primire, anexată în copie la dosarul contestației;
- Contestația formulată de dl. X din Hunedoara, a fost înregistrată la Biroul Vamal Hunedoara sub nr. ... în data de ...2016.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații 2 este investită să se pronunțe asupra contestației

I. Prin contestația formulată, dl. X din Hunedoara, invocă următoarele:

Petentul susține că potrivit sentinței civile nr. ... / 2016 din ...2016 emisă de tribunalul Hunedoara se constată prescris dreptul la executarea silită a sumei de ... lei, precum și a penalităților și dobânzilor aferente acestei sume.

Petentul consideră că decizia nr. ... din ...2016 este ilegală și abuzivă,

solicitând anularea acesteia.

II. Organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamală Timișoara – Biroul Vamal Hunedoara, prin Decizia nr. ... din ...2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, au consemnat următoarele:

În temeiul art.88 lit.c) și art.119 alin.(1), art.120 și 120(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri cuvenite bugetului general consolidat, s-au calculat, pentru perioada 01.01.2015 – 31.12.2015:

- majorări de întârziere și dobânzi aferente taxelor vamale: ... lei;
- majorări de întârziere și dobânzi aferente TVA: ... lei;
- majorări de întârziere și dobânzi aferente accizelor: ... lei.

III. Având în vedere susținerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestator și de către organele vamale se rețin următoarele:

Dl. X din Hunedoara are domiciliul în localitatea ..., având C.N.P.

Cauza supusă soluționării este dacă DGRFP Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații 2 se poate pronunța corect pe fondul cauzei, în condițiile în care nu a fost identificat titlul executoriu (documentul prin care s-a individualizat suma de plată) pentru care s-au stabilit accesorii, cât și cuantumul debitelor care au stat la baza calculului de accesorii, din documentele existente la dosarul contestației neputându-se stabili cu claritate care este titlul executoriu prin care s-au stabilit debitele de plată, respectiv o eventuală stingere parțială a acestor debite.

În speță, trebuie pornit de la faptul că prin actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr..../...2002, organele vamale din cadrul Biroului vamal Deva, au stabilit în sarcina contestatorului ca obligație de plată către bugetul statului suma de ... lei reprezentând:

... lei - taxe vamale

... lei - accize

... lei - taxă pe valoarea adăugată.

Actul constatator a fost încheiat ca urmare adresei nr..../.../...2002 emisă de Guvernul României, Secretariatul de Stat pentru problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989, adresă prin care se comunică faptul că, în registrele de evidență ale instituției, titularul de adeverință nu a solicitat facilitatea prevăzută la art.10 lit.n) din Legea nr.42/1990.

Prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Hunedoara sub nr..../...2003, domnul X din Hunedoara susținea că persoane din cadrul Asociației Revoluționarilor Hunedoara, s-au folosit fără drept de o adeverință eliberată pe numele său, pentru a se introduce în țară un autoturism din străinătate.

D.G.F.P. Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor, nu s-a putut pronunța pe fondul cauzei domnului X din Hunedoara, în condițiile în care actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr..../...2002,

prin care au fost stabilite obligațiile fiscale, se afla în stadiul de urmărire și cercetare, nefiind stabilit caracterul infracțional al faptei care avea influență directă și esențială asupra soluției ce urma să fie dată în procedura administrativă, respectiv asupra plății obligațiilor fiscale .

Prioritatea de soluționare în speță au avut-o organele penale, care trebuiau să se pronunțe asupra caracterului infracțional al faptelor ce atrăgeau plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept "*penalul ține în loc civilul*", consacrat prin art.19 alin.2 din Codul de procedură penală.

Prin ORDONANȚA din data de ...2011 în Dosar nr.../D/P/2010 a Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, s-a dispus neînceperea urmăririi penale față de contestatorul X din Hunedoara.

În conformitate cu prevederile punctului 10.1. din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, s-a reluat procedura de soluționare a contestației.

În dosarul nr.../D/P/2010, Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție prin ORDONANȚA din data de ...2011, privind pe numitul X din Hunedoara, a consemnat faptul că, din cercetările efectuate în cauză, au rezultat următoarele:

"[...] Au fost achiziționate din străinătate, scutite de plata taxelor vamale, omologate, înmatriculate în România și ulterior înstrăinate – prin întocmirea și utilizarea unor înscrisuri falsificate următoarele autoturisme:

... 28. revoluționar X - auto ... seria ..., achiziționat din străinătate și scutit de plata taxelor vamale în baza adeverinței false nr.../.../...2001. De efectuarea formalităților vamale s-a ocupat, conform procurii notariale nr.../...2001 numitul S... M... T... .

... în cauză , numiții ... revoluționari ... s-au aflat în eroare de fapt atunci când și-au exprimat consimțământul la "cesionarea" unui drept pe care, de altfel nu-l aveau potrivit legii, astfel încât simplu accord de cesiune nu era de natură să producă, prin el însuși, efecte juridice care să angajeze răspunderea penală a acestora. În consecință se va dispune neînceperea urmăririi penale față de S... C... L..., H... M... ș.a. sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de complicitate la "Folosirea, la autoritatea vamală, a documentelor vamale, de transport sau comerciale falsificate" complicitate la înșelăciune și sprijinirea unui grup infracțional,[...]" .

Având în vedere starea de fapt și concluziile ORDONANȚEI din data de ...2011, prin Decizia de soluționare nr.../...2013 emisă de D.G.F.P. Hunedoara, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, s-a decis desființarea Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...2002, în vederea reanalizării situației de fapt.

Astfel, în data de ...2013, D.J.A.O.V. Hunedoara a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../...2013, fără însă a stabili un alt titular al operațiunii vamale care avea obligația achitării drepturilor vamale de import, întrucât s-a apreciat că pe cale administrativă nu se poate stabili un alt debitor al datoriei vamale decât persoana identificată ca titular al operațiunii vamale.

Așa cum s-a reținut mai sus, aspectul constatat a făcut obiectul cercetării

penale, iar ca urmare a încheierii acesteia a fost emisă Ordonanța din data de ...2011 de către Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție prin care s-a dispus neînceperea urmăririi penale față de contestatorul X din Hunedoara, întrucât s-a apreciat că în cauză, un simplu acord de cesiune nu era de natură să producă, prin el însuși, efecte juridice care să angajeze răspunderea penală a acestuia.

Tot în acest sens însă, organul de soluționare a contestației a reținut că lipsa caracterului infracțional al faptei, nu înlătură obligațiile de plată stabilite suplimentar de către organul vamal în sarcina contestatorului, întrucât așa cum s-a prezentat starea de fapt și potrivit concluziilor din Ordonanță, nu se reține în sarcina altor inculpați fapta în materialitatea ei.

Astfel, s-a reținut că, numitul X din Hunedoara, în calitate de titular de operațiune vamală a solicitat la Biroul vamal Deva, vămuirea unui autoturism marca ..., ocazie cu care a fost întocmită chitanța vamală nr.... din data de ...2001.

Autoturismul a fost plasat sub un regim vamal preferențial, respectiv introducerea în țară de bunuri aparținând persoanelor fizice, necomercianți, organele vamale acordând scutire de taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată.

Prevederile art.50 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, stipulează :

"(1) Mărfurile destinate a fi plasate sub un regim vamal fac obiectul unei declarații vamale corespunzătoare aceluia regim.

(2) Declarația vamală se completează și se semnează, pe formulare tipizate, de către titularul operațiunii sau de către reprezentantul său, în formă scrisă sau utilizând un procedeu informatic agreat de autoritatea vamală.

(3) Declarația vamală se depune la biroul sau punctul vamal împreună cu documentele prevăzute de reglementările vamale, în vederea acceptării regimului vamal solicitat."

Actul constatator a fost încheiat ca urmare adresei nr.../.../...2002 emisă de Guvernul României, Secretariatul de Stat pentru problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989, adresă prin care se comunică faptul că, în registrele de evidență ale instituției, titularul de adeverință nu a solicitat facilitatea prevăzută la art.10 lit.n) din Legea nr.42/1990 Republicată, pentru cinstirea eroilor-martiri și acordarea unor drepturi urmașilor acestora, răniților, precum și luptătorilor pentru victoria Revoluției din decembrie 1989, respectiv:

"Urmașii eroilor-martiri ai revoluției, răniții, precum și pensionarii de invaliditate care și-au pierdut total sau parțial capacitatea de muncă în lupta pentru victoria revoluției beneficiază și de următoarele drepturi:

... n) acordarea gratuită a unui mijloc de transport autonom corespunzător standardelor internaționale și scutirea de taxe vamale în vederea achiziționării din import a acestuia, pentru răniții în luptele pentru victoria Revoluției din decembrie 1989 sau în legătură cu evenimentele din decembrie 1989, care se încadrează în criteriile medicale în vigoare; "

Potrivit punctului 2 din OG nr.17/1999 privind modificarea și completarea Legii nr.42/1990 pentru cinstirea eroilor-martiri și acordarea unor drepturi urmașilor acestora, răniților, precum și luptătorilor pentru victoria Revoluției din decembrie 1989, se stipulează:

“Alineatul 1 al articolului 10 va avea următorul cuprins:

ART. 10 Persoanele care și-au pierdut total sau parțial capacitatea de muncă, marii mutilați, răniții și urmașii celor care au decedat ca urmare a participării la lupta pentru victoria Revoluției din decembrie 1989 beneficiază și de următoarele drepturi:

n)acordarea gratuită a unui mijloc de transport autonom corespunzător standardelor internaționale și scutirea de taxe vamale în vederea achiziționării din import a acestuia, pentru răniții în luptele pentru victoria Revoluției din decembrie 1989 sau în legătură cu evenimentele revoluționare din decembrie 1989, care se încadrează în criteriile medicale în vigoare;”

De asemenea, HG nr.1197/2000 privind înlocuirea anexei la HG nr.644/1998 pentru aprobarea Metodologiei de aplicare a prevederilor art.10 alin.1 lit.n) din Legea nr.42/1990 pentru cinstirea eroilor-martiri și acordarea unor drepturi urmașilor acestora, răniților, precum și luptătorilor pentru victoria Revoluției din decembrie 1989, republicată, prevede:

Art.1 “Secretariatul de Stat pentru Problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989 acordă gratuit, în limita bugetului anual aprobat, mijloace de transport autonome, adaptate la invaliditatea solicitantului, pentru răniții în luptele pentru victoria Revoluției din decembrie 1989 sau în legătură cu evenimentele din decembrie 1989, care se încadrează în criteriile medicale în vigoare.”

Art.2 “Mijlocul de transport autonom prevăzut la art. 1 va avea comenzile adecvate în funcție de gradul de invaliditate, stabilit de comisia de expertiză medicală și recuperare a capacității de muncă teritorială, excepție făcând invalizii de gradul I pentru care mijlocul de transport este condus de însoțitor.”

Art.3 “Costul mijlocului de transport autonom și adaptarea acestuia, la prețul minim de achiziție, sunt suportate, din bugetul propriu, de către Secretariatul de Stat pentru Problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989.”

Art.6 “(1) Mijlocul de transport autonom acordat în baza prezentei metodologii nu poate fi vândut, donat sau înstrăinat decât prin predare unităților specializate de tip REMAT, în vederea valorificării.”

Astfel, facilitatea privind scutirea de taxe vamale se acordă la o anumită categorie de revoluționari, respectiv pentru răniții în luptele pentru victoria Revoluției din decembrie 1989, în vederea achiziționării din import a unui mijloc de transport care se încadrează în criteriile medicale în vigoare.

Ca urmare, organele vamale, au procedat la anularea regimului vamal preferențial avându-l ca titular de operațiune pe domnul X din Hunedoara, stabilind astfel în sarcina contestatorului, obligații fiscale suplimentare de plată către bugetul statului.

În drept, prevederile art.141 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, stipulează:

“(1) În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, ...datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declarației vamale acceptate și înregistrate.”

Față de cele menționate, organele de soluționare a contestației au reținut

faptul că organele vamale din cadrul Biroului vamal Deva, au procedat, în mod legal în stabilirea datoriei vamale, de natura taxelor vamale, accizelor și a taxei pe valoarea adăugată, în sumă de ... lei reprezentând:

... lei – taxe vamale;

... lei – accize;

... lei – taxă pe valoarea adăugată.

De asemenea, în ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, din care ... lei aferente taxelor vamale, ... lei aferente accizelor și ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată, s-a reținut că întrucât petentul nu adus niciun fel de argumente privind quantumul obligațiilor fiscale accesorii, data de la care au fost calculate, baza de calcul a acestora, numărul de zile de întârziere și cota aplicată, acestea se datorează în condițiile în care sunt accesorii debitului datorat, precum și principiului de drept, potrivit căruia accesoriul urmează principalul.

Se reține faptul că, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../...2013, organele vamale au calculat majorările/dobânzile și penalitățile de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare la care s-a stabilit diferența de debit și până la data întocmirii deciziei de regularizare, respectiv pentru perioada 25.12.2001 - 28.06 2013.

Potrivit prevederilor art.47 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *“Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.”*

Având în vedere considerentele expuse și prevederile legale invocate, s-a reținut faptul că, organele vamele au procedat corect la regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, organele de soluționare a contestației au aplicat prevederile art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează: *“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”*, coroborat cu prevederile pct.11.1 din OPANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în

susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”,

iar prin Decizia de soluționare nr.../.../...2013 emisă de D.G.R.F.P. Timișoara, s-a decis respingerea contestației formulată de dl. X din Deva împotriva Deciziei nr.../.../...2013 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

Împotriva Deciziei de soluționare nr.../.../...2013 emisă de D.G.R.F.P. Timișoara, petentul a formulat acțiune în contencios administrativ, iar la data de ...2014, Tribunalul Hunedoara, în dosarul .../.../2014, prin Sentința Civilă nr. ... / CA / 2014 (certificată în termen legal cu mențiunea definitivă și irevocabilă prin nerecurare) a respins acțiunea în contencios administrativ.

Referitor la faptul că petentul susține că:

“potrivit sentinței civile nr. ... / 2016 din ...2016 emisă de Tribunalul Hunedoara se constată prescris dreptul la executarea silită a sumei de ... lei (... lei ron), precum și a penalităților și dobânzilor aferente acestei sume”,

din analiza documentelor aflate la dosarul contestației, a informațiilor pe portalul justiției referitoare la dosarele petentului aflate pe rolul instanțelor, trebuie menționate următoarele:

- Conform celor menționate, prin referatul nr. .../...2016 întocmit de DRV Timișoara – Biroul Vamal Hunedoara:

“Dl. X a depus la Tribunalul Hunedoara, în data de ...2014, acțiune pentru anularea tuturor actelor/deciziilor întocmite cerând instanței să constate că la data de 01.08.2008 a intervenit prescripția dreptului de a solicita debitul de de ... lei rol și a dobânzilor și penalităților aferente procesului verbal nr. ... / ...2003.

Contestatorul a contestat Decizia nr. ... / ...2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți invocând Sentința Civilă nr. .../2016 din ...2016 emisă de Tribunalul Hunedoara, prin care conform acestei Sentințe s-a admis acțiunea reclamantului.

Susținerile contestatorului nu sunt fondate, deoarece nu am primit Sentința Civilă nr.../2016.”;

- La data de ...2016, Judecătoria Deva în dosarul nr. ... / ... / 2015, având ca obiect contestația la executare disjuns din Dosar Tribunalul Hunedoara nr. ... / ... / 2014, prin Hotărârea nr. ... / 2016, a admis în parte cererea, soluția pe scurt fiind:

“Admite în parte contestația formulată și precizată de contestatorul X, în contradictoriu cu intimații DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE TIMIȘOARA – SERVICIUL FISCAL MUNICIPAL HUNEDOARA, DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE TIMIȘOARA, DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE TIMIȘOARA – ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANTELOR PUBLICE HUNEDOARA, DIRECȚIA GENERALĂ VAMALĂ TIMIȘOARA, DIRECȚIA JUDEȚEANĂ PENTRU ACCIZE ȘI OPERAȚIUNI VAMALE HUNEDOARA, și, în consecință: Constată prescris dreptul a obține executarea silită a sumei de ... lei, precum și a penalităților și dobânzilor aferente acestei sume. Respinge în rest contestația. Fără cheltuieli de judecată. Cu apel, în termen de 10 de zile de la comunicare. În cazul exercitării căii de atac, cererea de apel se depune la Judecătoria Hunedoara.”;

- Împotriva Hotărârii nr. ... / 2016 pronunțată în sedința din data de ...2016, DGRFP TIMIȘOARA – AJFP HUNEDOARA a exercitat calea de atac, depunând Apel, în datele de ...2016, respectiv ...2016.

În concluzie, Hotărârea nr.../2016, pronunțată de Judecătoria Deva în dosarul nr. ... / ... / 2015, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât această Hotărâre nu a rămas definitivă și irevocabilă, fiind atacată, cu apel, cu atât mai mult cu cât dosarul respectiv a avut ca obiect contestația la executare silită, nefiind anulată Decizia nr.../...2013 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, care reprezintă titlul de creanță prin care s-au stabilit debitele suplimentare generatoare de obligații fiscale accesorii.

În speță, titlul de creanță prin care s-au stabilit debitele suplimentare generatoare de obligații fiscale accesorii, a făcut obiectul acțiunii în contencios administrativ depusă de petent la data de ...2014 la Tribunalul Hunedoara, în dosarul .../.../2014, împotriva Deciziei de soluționare nr. .../.../...2013 emisă de D.G.R.F.P. Timișoara, prin care s-a respins contestația formulată de dl. X din Deva împotriva Deciziei nr.../...2013 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, acțiune care a fost respinsă prin Sentința Civilă nr. ... / CA / 2014, certificată în termenul legal cu mențiunea definitivă și irevocabilă prin nerecurare.

În fapt, în speța în cauză, prin **Decizia nr. ... din ...2016** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, organele vamale ale Direcției Regionale Vamale Timișoara – Biroul Vamal Hunedoara, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 alin.(1), art.120 și 120(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri cuvenite bugetului general consolidat, s-au calculat, pentru perioada 01.01.2015 – 31.12.2015:

- majorări de întârziere și dobânzi aferente taxelor vamale: ... lei;
- majorări de întârziere și dobânzi aferente aferente TVA: ... lei;
- majorări de întârziere și dobânzi aferente aferente accizelor: ... lei.

Din analiza Deciziei nr. ... din ...2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți s-a constatat că a fost menționat că documentul prin care s-a individualizat suma de plată este: *“PV CONTROL 26/810 09/02/98”*

De asemenea din analiza anexei la Decizia nr. ... din ...2016, obligațiile fiscale accesorii au fost determinate pentru obligații fiscale principale individualizate prin titlul executoriu reprezentat de : *“PV Control .../... .../.../...”*, iar din debitele asupra cărora s-au calculat accesorii reies că s-au efectuat stingeri parțiale astfel:

- de la ... lei la ... lei – taxe vamale;
- de la ... lei la ... lei – taxa pe valoarea adăugată;
- la accize nu s-au evidențiat diferențe rămânând ca datorată suma de ... lei.

Din documentele existente la dosarul contestației, în condițiile în care nu s-a putut identifica titlul executoriu, respectiv documentul prin care s-a individualizat suma de plată *“PV Control .../... .../.../...”*, pentru care s-au stabilit accesorii, cât și cuantumul debitelor care au stat la baza calculului de accesorii, neputându-se stabili

cu claritate care este titlul executoriu prin care s-au stabilit debitele de plată, respectiv modul de stingere a acestor debite.

Astfel, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra corectitudinii și legalității emiterii Deciziei nr. ... din ...2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți.

În concluzie, nu se poate lua o decizie completă și legală referitoare la acest capăt de cerere, starea de fapt fiscală nefiind clară și fidel determinată, astfel că se impune o reanalizare a situației de fapt.

Astfel, D.G.R.F.P. Timișoara va face aplicațiunea prevederilor art.279 alin.(3) și alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“ (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.

(7) În cazul soluțiilor de desființare, dispozițiile art.129 alin. (3) se aplică în mod corespunzător pentru toate categoriile de acte administrativ fiscale contestate, chiar dacă la data refacerii inspecției/controlului termenul de prescripție ar fi împlinit. ”, având în vedere și faptul că în legătură cu explicitarea acestui articol, O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, arată că:

“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

În consecință, se va desființa Decizia nr. ... din ...2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, emisă de Direcția Regională Vamală Timișoara – Biroul Vamal Hunedoara, referitoare la suma de ... lei

reprezentând:

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

... lei – majorări de întârziere, dobânzi și penalități aferente TVA;

... lei – majorări de întârziere, dobânzi și penalități aferente accizelor,

urmând ca organele vamale să procedeze la reanalizarea situației de fapt, pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, și a O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr..../...2016 se

D E C I D E :

Desființarea Deciziei nr. ... din ...2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, emisă de Direcția Regională Vamală Timișoara – Biroul Vamal Hunedoara, referitoare la suma de ... lei reprezentând:

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

... lei – majorări de întârziere, dobânzi și penalități aferente TVA;

... lei – majorări de întârziere, dobânzi și penalități aferente accizelor,

urmând ca organele vamale să procedeze la reanalizarea situației de fapt, pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

Decizie se comunică la:

- X din Hunedoara;

- Direcția Regională Vamală Timișoara – Biroul Vamal Hunedoara,
cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timișoara, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...