



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București, CP 050741
Tel: + 021.319.97.54
Fax: + 021.336.85.48
e-mail: Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR.147/2014

privind soluționarea contestației depusă de
SC .X. SA

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală
de soluționare a contestațiilor sub nr.920449/25.03.2014

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională Vamală .X. – Biroul Vamal de Frontieră .X. prin adresa nr..X./2014, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.920449/25.03.2014 asupra contestației formulată de SC .X. SA, cu sediul în .X., str. .X. nr..X., CUI .X.

Societatea contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 emisă de Direcția Regională Vamală .X. – Biroul Vamal de Frontieră .X. în ceea ce privește suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei dobânzi de întârziere taxe vamale,
- .X. lei dobânzi de întârziere TVA,
- .X. lei dobânzi de întârziere comision vamal.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. a fost comunicată la data de .X./2014 potrivit ștampilei aplicate de societate pe adresa de înaintare a titlului de creanță, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Regională Vamală .X. – Biroul Vamal .X. în data de .X./2014 sub numărul .X., conform

ștampilei registraturii aplicată pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC .X. SA din .X..

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 societatea solicită admiterea și exonerarea de la plata sumelor alegate.

Societatea arată că în cursul anului 2003, Direcția Regională Vamală .X. – Biroul Vamală .X. a întocmit actele constatatoare nr..X./2003, nr..X./2003 și nr..X./2003 privind obligarea la plata către bugetul de stat a sumei totale de .X. lei reprezentând taxe vamale, TVA și comision vamal ca urmare a „*sustragerii de sub supraveghere vamală a unei cantități de țigete aflate în depozit necesar cu caracter temporar*” în evidențele contabile.

Societatea a contestat pe cale administrativ-jurisdicțională toate actele constatatoare, iar prin Decizia nr..X./2004, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice a respins contestația ca nefondată.

Soluția administrativ-jurisdicțională a fost atacată în instanță iar prin Sentința nr..X. Curtea de Apel .X. a admis în parte acțiunea în sensul anulării Deciziei nr..X./2004 precum și a actelor constatatoare, cu efectul exonerării de la plata datoriei vamale în sumă totală de .X. lei.

Împotriva sentinței pronunțate de Curtea de Apel .X., Direcția Regională Vamală .X. a formulat recurs, iar prin Decizia civilă nr..X. Inalta Curte de Casație și Justiție – Secția Contencios Administrativ și Fiscal a admis acțiunea cu efectul menținerii, ca temeinice și legale, a actelor constatatoare emise de autoritatea vamală precum și a deciziei de soluționare a contestației.

În temeiul actelor constatatoare, devenite prin efectul legii titluri de creanță, Direcția Regională Vamală .X. a emis, în cadrul Dosarului de executare silită nr..X., procesele verbale de calcul accesorii nr..X., .X.,X./2004 și Somația nr..X./2004 prin care s-a început executarea silită pentru suma totală de .X. lei reprezentând debit principal și accesoriile aferente.

Prin Sentința civilă nr..X./2010 pronunțată în dosarul nr..X., Judecătoria .X. a dispus admiterea contestației la executarea silită și anularea tuturor formelor de executare, constatând că debitul a fost achitat integral, reținând că proprietarii mărfurilor importate, respectiv SC .X. SA .X. și SC .X. SA .X. au achitat integral sumele de bani pentru care s-a pornit executarea în dosarul nr..X..

Împotriva acestei sentințe, Direcția Regională Vamală .X. a declarat recurs, acesta fiind respins prin Decizia civilă nr..X./2011 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X., reținându-se că nu prezintă nici un fel de relevanță faptul că actele constatatoare nu au fost anulate, ceea ce a dus la anularea formelor de executare nu a fost reprezentat de desființarea titlurilor de creanță ci de împrejurarea că sumele de bani înscrise în aceste titluri au fost achitate de codebitori.

De asemenea, instanța a reținut că deși au fost emise în paralel de către două organe ale aceleiași autorități (Direcția Regională Vamală .X., respectiv Direcția Regională Vamală .X.) titluri de creanță diferite, acest fapt nu prezintă relevanță atât timp cât ele au avut în vedere datoria vamală generată de aceleași cantități de țigete în considerarea calității de codebitor a depozitarului și a beneficiarului.

Societatea precizează că, în ciuda faptului că nu mai are nici un fel de datorii fiscale, Direcția Regională Vamală .X. a procedat, în continuare, la emiterea de acte de impunere fiscală, în baza aceluiași titluri de creanță, stinse prin plată.

Societatea arată că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 au fost calculate accesorii în sumă totală de .X. lei pentru perioada 03.04.2008 – 28.02.2014 aferent „*debitului bugetar al .X. SA, stabilit prin Actele constatatoare nr..X./2003, nr..X./2003, nr..X./2003, nr..X./2003 și nr..X./2003*” privind taxe vamale, TVA și comision vamal, „*acte constatatoare menținute irevocabil în sarcina .X. SA prin Decizia ICCJ nr..X., de respingere a contestației .X.*”.

Societatea susține că prin actul administrativ contestat accesoriile au fost calculate în mod eronat întrucât prin Decizia .X./2014 accesoriile au fost calculate pentru perioada 03.04.2008 – 28.12.2014, iar deciziile de calcul accesorii emise anterior au cuprins perioada 01.07.2010 – 31.12.2012, perioada la care face referire și prezentul titlu de creanță contestat prin prezenta.

De asemenea, referitor la fondul problematicei societatea arată că în luna octombrie 2003 constatându-se lipsa cantităților de marfă depozitate la .X. SA urmare a livrării acestora prin pompă către cele două rafinării din teritoriu și, în consecință fapta nelegală de sustragere de sub

supraveghere vamală, organele vamale din .X. au emis actele constatatoare nr..X./2003, nr..X./2003 și nr..X./2003 în sarcina societății, iar ulterior au solicitat, în regim intern, un control asupra livrării către rafinării a aceluiași partide de marfă ca cele invocate ca sustrase de sub supraveghere vamală. Urmare a controlului ulterior Direcția Regională Vamală .X. a emis propriile acte administrative, respectiv procesele verbale de control nr..X./2003, nr..X./2004 și nr..X./2005, care dublau ca efecte actele administrative emise de Direcția Regională Vamală .X..

Societatea arată că S.C. .X. SA .X. a achitat întreaga sumă impusă prin cele trei Procese verbale menționate mai sus astfel cum au fost actualizate prin protocolul nr. .X./2005, fapt ce ar fi trebuit în mod legal să se repercuteze și asupra actelor constatatoare întocmite de Biroul Vamal .X.. Pe de altă parte nu s-a avut în vedere contestația la executare, câștigată prin intermediul Sentinței civile nr..X./2010 pronunțată de Judecătoria .X., soluție irevocabilă prin pronunțarea de către Tribunalul .X., în recurs, a Deciziei nr..X./2011.

Urmare admiterii contestației la executare, problema celor două rânduri de acte administrativ-fiscale trebuia rezolvată de către autoritățile vamale, fie prin revocarea actelor constatatoare emise de Biroul Vamal .X., fie prin consemnarea stingerii acestora, urmare a plății efectuate de .X. SA raportat la cele trei procese-verbale ale Direcției Regionale Vamale .X..

Societatea solicită admiterea contestației și anularea actului administrativ contestat.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014, emisă de Direcția Regională Vamală .X. – Biroul Vamal de Frontieră .X. au fost stabilite în sarcina contestatoarei pentru perioada 03.04.2008 – 28.02.2014 dobânzi în sumă totală de .X. lei din care .X. lei aferente taxelor vamale, .X. lei aferente TVA și .X. lei aferente comisionului vamal.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt actele constatatoare nr..X./2003, nr..X./2003, nr..X./2003, nr..X./2003 și nr..X./2003 emise de Biroul Vamal .X..

Accesoriile în sumă de .X. lei au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative

invocate de contestatoare și de organele de control vamal se rețin următoarele,

Cauza supusă soluționării este dacă în situația în care obligațiile vamale aferente țiteiului pompat din depozitul necesar cu caracter temporar au fost achitate de proprietarul mărfii, contestatoarea în calitate de titular al depozitului necesar cu caracter temporar în care au fost plasate mărfurile respective mai poate fi obligată la plata obligațiilor vamale aferente aceleiași mărfi.

În fapt, organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale .X. – Biroul Vamal de Frontieră .X. prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 au actualizat accesoriile aferente taxelor vamale, comisionului vamal și taxei pe valoarea adăugată individualizate ca obligații de plată prin actele constatatoare nr..X./2003, nr..X./2003, nr..X./2003, nr..X./2003 și nr..X./2003 emise de Biroul Vamal .X..

Societatea își întemeiază contestația pe argumentul că obligațiile principale au fost achitate de proprietarii mărfurilor pentru care SC .X. SA .X. în calitate de titular al depozitului necesar cu caracter temporar i-a fost stabilită răspunderea solidară prin emiterea pe numele său a actelor constatatoare anterior precizate.

Organul de soluționare a contestației are în vedere faptul că SC .X. SA .X. a contestat în procedura prealabilă actele constatatoare nr..X., .X. și .X./2003, .X./2003, .X./2003 și .X./2003 emise de Biroul Vamal .X., iar prin Decizia nr..X./2004, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a respins contestația privitoare la aceste acte constatatoare ca neîntemeiată. În motivarea deciziei de soluționare a contestației administrative s-a reținut că SC .X. SA .X. datorează obligațiile vamale în calitate sa de titular al depozitului necesar cu caracter temporar, asumată prin depunerea declarațiilor sumare pentru țiteiul pe care l-a pompat către beneficiari fără înștiințarea în aceeași zi a autorității vamale. Totodată, având în vedere caracterul răspunderii solidare, organul de soluționare a reținut că în măsura în care creanța statului se va îndestula de la proprietarii țiteiului, contestatara nu va mai putea fi obligată la plata sumelor respective, întrucât acest fapt ar echivala cu o îmbogățire fără just temei a statului.

Împotriva deciziei de soluționare a contestației anterior precizată, SC .X. SA .X. a formulat acțiune în contencios administrativ care a fost admisă în parte de Curtea de Apel .X. prin Sentința civilă nr..X. pronunțată în dosarul nr..X.. Prin Decizia nr..X. din .X./2008 irevocabilă, pronunțată în dosarul nr..X. Inalta Curte de Casație și Justiție, Secția de contencios administrative și fiscal a admis recursurile declarate de Direcția Regională Vamală .X. în numele și

pentru Autoritatea Națională a Vămirilor și de Ministerul Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, a casat sentința civilă nr..X. pronunțată de Curtea de Apel .X. în dosarul nr..X., iar pe fond a respins acțiunea reclamantei SC .X. SA .X. ca neîntemeiată.

În drept, potrivit dispozițiilor art.119 alin.1), art.120 alin.1), alin.2) și art.120¹ alin.1), alin.2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare :

„Art.119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

Art.120

Dobânzi

(1) *Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”*

În consecință, dobânzile se calculează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidate al statului.

Având în vedere soluția dispusă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor prin Decizia nr..X./2004, menținută ca legală în urma pronunțării de către Inalta Curte de Casație și Justiție a decizie nr..X. irevocabilă, în dosarul nr..X. , instanța supremă reținând că : *”In ceea ce privește împrejurarea că intimata a contestat cuantumul datoriei achitate urmează a se aprecia că aceasta este o problemă de executare, ceea ce a interesat în prezenta cauză fiind stabilirea calității de codebitor solidar”* precum și limitele investirii, organul de soluționare este chemat să se pronunțe asupra achitării la bugetul general consolidat a obligațiilor vamale care constituie baza de calcul pentru accesoriile contestate.

In raport de susținerile contestatarei în sensul că baza de calcul pentru accesoriile contestate ar fi fost achitată, la dosarul cauzei fiind depuse în copie Sentința civilă nr..X./2010, irevocabilă pronunțată de Judecătoria .X. Secția civilă, în dosarul nr..X. în considerentele căreia se reține că : *“ambele societăți, atât SC .X. SA .X. cât și .X. SA pentru cantitățile de mărfuri proprietatea lor, au achitat sumele în bani pentru care s-a pornit executarea precum și faptul că din punct de vedere juridic plata efectuată de către SC .X.*

SA .X., în calitate de codebitor are ca efect faptul că pentru SC .X. SA .X. nu mai subzistă obligația de plată a acestei sume întrucât obligația de plată către buget a fost stinsă”, Direcția generală de soluționare a contestațiilor, cu adresa nr..X./2014 a solicitat la Biroul Vamal de Frontieră .X. clarificări în ceea ce privește achitarea de către proprietarul mărfurilor a obligațiilor vamale aferente țiteiului pompat de contestatară către SC .X. SA .X..

Cu adresa nr..X./2014, Biroul Vamal de Frontieră .X. a solicitat Direcției Regionale Vamale .X. să precizeze dacă marfa care a făcut obiectul declarațiilor sumare în baza cărora au fost stabilite obligații vamale prin actele constatatoare nr..X./2003, nr..X./2003, nr..X. și .X./2003, nr..X./2003 și nr..X./2003 este aceeași marfă pentru care s-a întocmit în sarcina S.C. .X. SA .X. de către Direcția Regională Vamală .X., Procesul verbal de control nr. .X./2003 și respectiv dacă obligațiile vamale au fost achitate de către proprietarul acestei mărfi.

Prin adresa de răspuns nr..X./2014 înaintată și Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor, Direcția Regională Vamală .X. a precizat că: *“Din verificarea documentelor financiare (note contabile, fișa analitică debitor, Protocol bilateral nr..X./2005 încheiat între DRV .X. – SC .X. SA .X., ordine și dispoziții de plată, extrase de cont) aflate în arhiva Direcției Regionale Vamale .X. s-a constatat faptul că SC .X. SA .X. în calitate de debitor a achitat integral drepturile vamale de import (taxele vamale, comisionul vamal și TVA) precum și accesoriile acestora stabilite prin titlurile de creanță nr..X./2003, nr..X./2004 și nr..X./2005, datorie vamală ce a fost actualizată la data de .X./2005, conform Protocolului nr..X./2005, încheiat între DRV .X. și SC .X. SA.*

Aceste obligații vamale datorate pentru mărfurile în cauză și achitate de către proprietarul mărfurilor SC .X. SA .X. reprezintă și acoperă în totalitate datoria stabilită prin actele constatatoare enumerate mai sus și întocmite în sarcina SC .X. SA”.

Având în vedere faptul că obligațiile vamale în sumă totală de .X. lei reprezentând taxe vamale, taxă pe valoare adăugată și comision vamal stabilite în sarcina SC .X. SA prin Actele constatatoare nr..X./2003, nr..X./2003, nr..X./2003, nr..X./2003 și nr..X./2003, în calitate de debitor solidar cu proprietarul mărfurilor SC .X. SA .X., au fost achitate integral către bugetul de stat de proprietarul mărfurilor în baza Procesului verbal nr. .X./2003 încheiat de Direcția Regională Vamală - .X. pentru aceleași mărfuri care constituie obiectul actelor constatatoare emise pe numele SC .X. SA se reține că societății nu îi pot fi pretinse dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de .X. lei calculate prin Decizia de calcul accesorii, contestată, în condițiile în care plata efectuată de SC .X. .X. SA are ca efect pentru SC .X.

SA stingerea obligației de plată, întrucât pentru o anumită cantitate de țigetei statul nu poate percepe de două ori obligații vamale, atât de la proprietar cât și de la depozitar.

În același sens este punctul de vedere transmis de Direcția Generală .X. din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin adresa nr..X./2014 în care se precizează că : *“Din punct de vedere juridic, plata efectuată de către SC .X. SA .X. în calitate de debitor, are ca efect faptul că pentru SC .X. SA nu mai subzistă obligația de plată a acestei sume întrucât obligația de plată către buget a fost stinsă, în speță fiind aplicabile dispozițiile art.1039 din vechiul Cod civil, potrivit cărora – Obligația este solidară din partea debitorilor, când toți s-au obligat la același lucru, astfel că fiecare poate fi constrâns pentru totalitate, și că plata făcută de unul dintre debitori liberează și pe ceilalți către creditor.*

De asemenea precizăm că în speța de față stingerea obligației de plată nu atrage după sine anularea actului administrativ prin care s-a stabilit în sarcina SC .X. SA datoria vamală de către Biroul Vamal .X., însă SC .X. SA nu mai poate fi obligată la plata datoriei vamale întrucât aceasta ar echivala cu o îmbogățire fără just temei a statului”.

În consecință, în conformitate cu art. 216 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare se va admite contestația formulată de SC .X. SA .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 emisă de Direcția Regională Vamală .X. – Biroul Vamal de Frontieră .X. cu consecința anulării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 emisă de Direcția Regională Vamală .X. – Biroul Vamal de Frontieră .X., pentru suma totală de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei dobânzi de întârziere taxe vamale,
- .X. lei dobânzi de întârziere TVA,
- .X. lei dobânzi de întârziere comision vamal.

Pentru considerentele reținute în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art.216 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Admiterea contestației formulată de SC .X. SA .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 emisă de Direcția

Regională Vamală .X. – Biroul Vamal de Frontieră .X. cu consecința anulării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2014 emisă de Direcția Regională Vamală .X. – Biroul Vamal de Frontieră .X. în ceea ce privește suma totală de .X. lei, reprezentând :

- .X. lei dobânzi de întârziere taxe vamale,
- .X. lei dobânzi de întârziere TVA,
- .X. lei dobânzi de întârziere comision vamal.

DIRECTOR GENERAL,