

DECIZIA

Nr./15.04.2009

privind soluționarea contestației formulată de

XXXX

înregistrată la D.G.F.P. a județului xxxxxxxxxxxxxx

sub nr. **xxxx/22.01.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx a fost sesizată de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxx - Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxx cu adresa nr. xxxxx/16.01.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx sub nr. **xxxx/22.01.2009** asupra contestației formulate de

XXXXXXXXXXXXXX

cu domiciliul în comuna xxxx nr. xxxxx, jud. xxxxxxxxxxxxxx

înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxx sub nr. xxxxx/08.01.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice xxxx sub nr. xxxxx/22.01.2009 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Petentul xxxxxxxxxxxxxx formulează contestație împotriva deciziilor nr. xxxxx/16.12.2008, nr. xxxxx/16.12.2008 și nr. xxxxx/16.12.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxxxx.

Suma totală contestată este în cuantum de **xxxxx lei** reprezentând penalități și majorări de întârziere aferente Actului constatator nr. xxxxx/16.12.2002, emis de Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior xxxxxxxxxxxxxx.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de petentul xxxxxxxxxxxxxx, conform prevederilor art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestație petentul precizează că se îndreaptă împotriva deciziilor nr. xxxx/16.12.2008, nr. xxxx/16.12.2008 și nr. xxxxx/16.12.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxx solicitând admiterea contestației și exonerarea sa de la plata sumei de xxxx lei reprezentând majorări de întârziere, în susținerea contestației arătând următoarele:

- actul constatator care a generat obligațiile calculate în decizii a fost atacat la instanță, prin Sentința civilă nr. xxxxx/22.04.2003, ramasă definitivă și irevocabilă, fiind anulate „toate penalizările de întârziere”;

- arată că a încheiat un angajament de plată eșalonat al debitului cu D.R.V.;

- a achitat ratele la Trezoreria xxxxxxxxxxxx, iar ulterior i s-a refuzat încasarea pe motivul dizolvării contului;

- până în data de 14.05.2008 nu a mai primit nici o înștiințare oficială din partea organelor vamale;

- totodată arată că „la data de 26.08.2008 a achitat valoarea integrală a debitului conform chitantei nr. 51 PF”.

Solicită anularea deciziilor nr. xxxxx/16.12.2008, nr. xxxx/16.12.2008 și nr. xxxxx/16.12.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent, emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx. Invocă prevederile art. 7, art. 9, art. 12, art. art. 44, art. 45 și art. 116 din Codul de procedură fiscală.

II. Organele vamale au arătat că petentul s-a prezentat la Biroul Vamal xxxx la data de 25.03.2002, pentru a îndeplini formalitățile vamale pentru autoutilitara xxxx, petentul achitând drepturile vamale pentru import, valoarea în vamă fiind stabilită în funcție de greutatea sarcinii utile și vechime.

La controlul ulterior, efectuat în baza art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, s-a constatat că nu au fost respectate prevederile din Anexa la Decizia directorului general al Direcției Generale a Vămirilor nr. 16/2000 privind Normele tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire și codificare a

mărfurilor, ediția a II-a (1996), organele vamale au stabilit în sarcina petentului obligații vamale suplimentare de plată prin actul constatator nr. xxxx/2002 emis de B.V.C.V.I. xxxxxxxxxxxxxx, precum și majorări de întârziere aferente calculate prin Fișa de calcul nr. xxxx/16.12.2002.

Petentul și-a exercitat dreptul de a ataca actul constatator nr. xxxx/2002, precum și Fișa de calcul a majorărilor nr. xxxx/16.12.2002.

Prin Sentința civilă nr. xxxx pronunțată în ședința publică din data de 22 aprilie 2003 de către Tribunalul xxxx – Secția Comercială și Contencios Administrativ, rămasă definitivă și irevocabilă, au fost anulate numai majorările de întârziere calculate de Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior xxxxxxxxxxxxxx, instanța arătând că «autoritatea vamală a întocmit fișele de calcul cu încălcarea dispozițiilor art. 61 alin. 3 teza ultimă, care prevăd că neplata diferenței datorate de titularul operațiunii în termenul de 7 zile de la data comunicării acestora, atrage suportarea de majorări de întârziere aferente acestei diferențe, în cuantumul stabilit de lege.

Deci majorările de întârziere se calculează numai după expirarea termenului de 7 zile de la comunicarea diferențelor datorate, ori pârâta D.R.V.I. a calculat majorări de întârziere de la data importului până la data încheierii actelor constatatoare, perioadă pentru care actul normativ nu prevede obligația de a datora majorări.»

Ulterior organele vamale au procedat la încheierea Procesului verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. xxxx/ 30.01.2003 emis de BVCVI xxxxxxxxxxxxxx, Fișei de calcul a dobânzilor nr. xxxx/30.01.2003, emise de Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior xxxx și Deciziilor nr. xxxx/30.04.2008, nr. xxxx/30.04.2008 și nr. xxxx/27.08.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxxxx, prin care în sarcina petentului s-a stabilit un debit în sumă totală de **xxxx lei** reprezentând majorări de întârziere aferente actului constatator nr. xxxx/16.12.2002, emis de Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior xxxxxxxxxxxxxx.

Actele de calcul a accesoriilor enumerate în paragraful anterior au făcut obiectul contestației înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxx cu adresa nr. xxxx/30.09.2008 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx sub nr. xxxxx/10.10.2008, contestație soluționată prin Decizia nr. xxxx/05.12.2008 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a

județului xxxxxxxxxxxx, în care s-a dispus:

„1. Respingerea contestației formulată de xxxxx **cu domiciliul în comuna xxx nr. xxxx jud. xxxxxxxxxxxx**, împotriva Procesului verbal privind calculul dobanzilor și al penalităților de întârziere nr. xxxx/30.01.2003, Fisei de calcul a dobanzilor nr. xxxx/30.01.2003, emise de Biroul Vamal de Control și Vamuire la Interior xxxx și a deciziilor nr. xxxxxx/30.04.2008 și nr. xxxxx/30.04.2008 emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, pentru suma totală de **xxxxx lei RON** reprezentând accesorii aferente Actului constatator nr. xxxxx/16.12.2002 emis de B.V.C.V.I. xxxxxxxxxxxx, ca nedepusă în termenul legal.

2. Desființarea Deciziei nr. xxxxx/27.08.2008, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, pentru suma de xxxxx **lei** reprezentând accesorii aferente Actului constatator nr. xxxxx/16.12.2002 emis de B.V.C.V.I. xxxxxxxxxxxx, urmând ca organele vamale să procedeze la o nouă verificare făcând aplicatiunea actelor normative incidente în cauză, conform celor reținute în prezenta decizie .”

Urmare reverificării organele vamale au procedat la calculul majorărilor și penalităților de întârziere prin emiterea Deciziilor nr. xxxxx/16.12.2008, nr. xxxxx/16.12.2008, nr. xxxxx/16.12.2008, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, în Referatul nr. xxxxx/16.01.2009 precizând că accesoriiile au fost calculate cu respectarea Sentinței civile nr. xxxx pronunțată în data de 22.04.2003 de Tribunalul xxxxxxxxxxxx, respectiv în conformitate cu prevederile art. 61 alin. 3 teza ultimă din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României coroborat cu art. 119 și art. 120 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

III. Luând în considerare constatările organelor vamale, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de către contestator și organele vamale, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx **este investit să se pronunțe dacă dl. xxxxxxxxxxxx datorează** suma totală de **xxxx lei** reprezentând accesorii aferente actului constatator nr.

xxxxx/16.12.2002, emis de B.V.C.V.I. xxxx stabilite prin Deciziilor nr. xxxxx/16.12.2008, nr. xxxxx/16.12.2008, nr. xxxxx/16.12.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, contestate, **în condițiile în care acestea au fost întocmite urmare desființării** Deciziei nr. xxxxx/27.08.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, pentru suma de xxxxx lei reprezentând accesorii aferente actului constatator nr. xxxxx/16.12.2002 emis de B.V.C.V.I. xxxxxxxxxxxx.

În fapt, prin Decizia nr. xxxxx/05.12.2008 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxxxxxxxxxx, s-a dispus:

„1. Respingerea contestației formulată de xxxxx **cu domiciliul în comuna xxxxx nr. xxxx jud. xxxxxxxxxxxx**, împotriva Procesului verbal privind calculul dobanzilor și al penalităților de întârziere nr. xxxxx/30.01.2003, Fisei de calcul a dobanzilor nr. xxxxx/30.01.2003, emise de Biroul Vamal de Control și Vamuire la Interior xxxx și a deciziilor nr. xxxxx/30.04.2008 și nr. xxxxx/30.04.2008 emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, pentru suma totală de **xxxx lei RON** reprezentând accesorii aferente Actului constatator nr. xxxxx/16.12.2002 emis de B.V.C.V.I. xxxxxxxxxxxx, ca nedepusă în termenul legal.

2. Desființarea Deciziei nr. xxxxx/27.08.2008, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, pentru suma de xxxxx lei reprezentând accesorii aferente Actului constatator nr. xxxxx/16.12.2002 emis de B.V.C.V.I. xxxxxxxxxxxx, urmând ca organele vamale să procedeze la o nouă verificare făcând aplicatiunea actelor normative incidente în cauză, conform celor reținute în prezenta decizie .”

Decizia nr. xxxxx/27.08.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxx a fost desființată având în vedere dispozițiile art. 32 alin. 3 din OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală,

respectiv:

“ART. 32

Competenta generala

(...)

(3) *Impozitele, taxele si alte sume care se datoreaza, potrivit legii, in vama sunt administrate de catre organele vamale.”*

urmare propunerilor organelor vamale din Referatul nr. xxxxx/24.09.2008, respectiv că Decizia nr. xxxxx/27.08.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent a fost emisă „fără a ține cont de hotărârea Sentinței civile nr. xxxx din 22.04.2003 a Tribunalului xxxxxxxxxxxx, pronunțată în Dosarul nr. xxxx/2003”.

Prin Deciziile nr. xxxx/16.12.2008, nr. xxxx/16.12.2008, nr. xxxx/16.12.2008 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, contestate de petent, organele vamale au stabilit în sarcina petentului majorări de întârziere aferente actului constatator nr. xxxxx/16.12.2002, emis de Biroul Vamal de Control și Vamuire la Interior xxxxxxxxxxxx, în sumă totală de xxxxx lei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx cu adresele nr. xxxxxx/24.02.20009 și nr. xxxx/26.03.2009 a solicitat Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxx completarea referatului cu propuneri de soluționare a contestației, conform pct. 3.6 și următoarele din Ordinul 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, cu precizări privind motivele de drept care justifică stabilirea în sarcina petentului, urmare desființării Deciziei nr. xxxxx/27.08.2008, atacată inițial, prin Decizia D.G.F.P a jud. xxxx nr. xxxxx/05.12.2008, a unei sume mai mari decât cea care a făcut obiectul desființării, fiind încălcat astfel principiul general de drept ***non reformatio in pejus*** consacrat și de art. 213 alin. 3 din Codul de procedură fiscală; în condițiile în care Sentința civilă nr. xxxx/22.04.2003 pronunțată de Tribunalul xxxx în dosarul nr. xxxx/2003, irevocabilă, a **anulat** majorări de întârziere calculate de BVCVI xxxx prin titluri de creanță emise în luna decembrie 2002 pentru o perioada de timp anterioară.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale a

răspuns cu adresa nr. xxxxx/07.04.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx sub nr. xxxxx/10.04.2009, în care precizează următoarele:

„Conform Notei Interne nr. xxxxx/03.04.2009 emisă de Biroul Financiar Contabil și Achiziții Publice din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, propunem anularea Deciziilor nr. xxxx, xxxx, xxxxx, toate din 15.12.2008, rămânând valabile următoarele decizii și procese verbale privind calculul accesoriilor nr. xxxxx/30.01.2003, xxxxx/30.01.2003, xxxxx/30.04.2008 și xxxxx/30.04.2008, în sumă totală de xxxxx Lei, așa cum este prevăzut în dispozitivul Deciziei DGFP xxxx nr. xxxxx/05.12.2008.”

În drept, ORDONANȚĂ nr. 92 din 24 decembrie 2003 (**republicată**)(*actualizată*) privind Codul de procedură fiscală:

ART. 32

Competența generală

(...) (3) *Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vamă sunt administrate de către organele vamale.*

ART. 213

Soluționarea contestației

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

(...) (3) *Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac.*

ORDIN 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:

“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.”

Cu toate că prin Decizia Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului xxxx nr. xxxxx/05.12.2008 s-a decis desființarea Deciziei nr. xxxxx/27.08.2008 pentru suma de xxxx **lei** reprezentând accesorii aferente actului constatator nr. xxxxx/16.12.2002 emis de B.V.C.V.I.

xxxxxxxxxxxxx, reținându-se că „văzând afirmațiile organelor vamale din Referatul nr. xxx/24.09.2008, respectiv că Decizia nr. xxxx/27.08.2008 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent a fost emisă „fără a ține cont de hotărârea Sentinței civile nr. xxxx din 22.04.2003 a Tribunalului xxxxxxxxxxxx, pronunțată în Dosarul nr. xxxxx/2003”, la refacerea controlului, prin Deciziile nr. xxxx, xxxx, xxxxx, organele de control nu au respectat considerentele Deciziei nr. xxx/05.12.2008, procedând la calcularea accesoriilor aferente actului constatator nr. xxxx/16.12.2002 în sumă totală de xxxx **lei**, încalcând astfel dispozițiile 213 alin. 3 din Codul de procedură fiscală, care dispune: „(3) Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac.”

și art. 12.8 din Ordinul nr. 519/2005, care dispune:

“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.**”

Având în vedere cele reținute, rezultă că organele vamale, **au încălcat principiul general de drept non reformatio in pejus consacrat și de art. 213 alin. 3 din Codul de procedură fiscală, citat mai sus**, prin calcularea accesoriilor aferente drepturilor vamale stabilite prin actul constatator nr. xxxx/16.12.2002 emis de B.V.C.V.I. xxxxxxxxxxxx, pentru perioada 07.01.2003 – 26.08.2008 în sumă totală de xxxx **lei**, cu toate că prin Decizia nr. xxxx/05.12.2008 a fost desființată Decizia nr. xxxxx/27.08.2008 în care au fost calculate accesorii pentru perioada 01.05.2005 – 26.08.2008 în sumă totală de xxxxx **lei**.

În consecință, având în vedere că organele vamale nu au procedat conform celor dispuse prin Decizia nr. xxxx/05.12.2008, Deciziile nr. xxxx, xxxx, xxxx referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, urmează a fi anulate; văzând propunerea de „anularea Deciziilor nr. xxxx, xxxx, xxxx toate din 15.12.2008” conținută în adresa Direcției Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale nr. xxxxx/07.04.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx sub nr. xxxxx/10.04.2009, în conformitate cu dispozițiile art. 32 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, republicat, citat mai sus, contestația formulată urmează a fi admisă.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul prevederilor pct. 12.7 și pct. 12.8 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Admiterea contestației formulată de **dl. xxxxxxxxxxxx cu domiciliul în comuna xxxxx nr. xxxxx, jud. xxxxxxxxxxxx**, împotriva Deciziilor nr. xxxxx/16.12.2008, nr. xxxxx/16.12.2008 și nr. xxxxx/16.12.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, pentru suma de **xxxx lei**.

Director Executiv,
xxxxxxxxxxx