



MINISTERUL FINANTELOR

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**  
Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice - Timișoara  
Serviciul Soluționare Contestatii



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B  
300081, Timișoara  
Tel : +0256 499 334  
Fax: +0256 499 332  
e-mail : [info.adm@dgfptm.ro](mailto:info.adm@dgfptm.ro)

## **D E C I Z I E nr. 57/13/14.01.2016**

privind modul de soluționare a contestației depusa de X, înregistrată la Biroul Vamal de Interior Timis sub nr. \_\_\_ și la DGRFP Timisoara sub nr. \_\_\_\_\_

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de Biroul Vamal de Interior Timis cu adresa nr. \_\_\_ asupra contestației formulată de X cu domiciliul în localitatea \_\_\_ jud. Timis, CNP \_\_\_\_, formulată împotriva măsurilor înscrise în următoarele acte administrative fiscale:

- Decizia nr. \_\_\_ referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți;
- Decizia nr. \_\_\_ referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți  
și este autentificată prin semnatura contestatorului.

Contestatia a fost formulată în termenul legal prevăzut la art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003 republicată, titlul IX, în raport de comunicarea actelor administrative fiscale contestate și de data înregistrării contestației la Direcția Regională Vamala Timisoara – Biroul Vamal de Interior Timis.

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din OG nr. 92/2003 republicată, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul soluționare contestații este competentă să soluționeze pe fond contestația.

**I.** Contestatia este formulată împotriva accesoriilor înscrise în următoarele acte administrative fiscale:

- Decizia nr. \_\_\_ referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți;
- Decizia nr. \_\_\_ referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente și solicită anularea acestora ca fiind netemeinice și nelegale, având în vedere următoarele MOTIVE:

In Dosarul Penal \_\_\_\_\_ in care petentul a avut calitatea de apelant-inculpat, iar D.G.R.F.P. Timisoara a avut calitatea de parte civila, s-a pronuntat Decizia Penala nr. \_\_\_\_\_, in care s-a stabilit valoarea in vama a unui pachet de tigari mult peste valoarea sa reala, la care au fost calculate accesoriile.

Datorita retinerii valorii unui pachet de tigari mai mari ,peste valoarea reala, a avut ca efect stabilirea cuantumului prejudiciului gresit, si mai apoi retinut si imputat petentului.

Cele invederate mai sus sunt fundamentate pe urmatoarele:

- calculul s-a efectuat retinandu-se ca valoarea in vama a unui pachet de tigari este de 0,90 euro, valoare la care s-a calculat prejudiciul (cand in fapt valoarea era de 0,53 dinari sarbesti);

- valoarea in vama a unui pachet de tigari este mult mai mica (jumatate din cat se retine in expertiza);

- valoarea in vama a unui pachet de tigari este stabilita in dinari sarbesti si nu in euro, asa cum in mod eronat s-a retinut;

- valoarea in vama a unui pachet de tigari trebuia mai intai convertita din dinari sarbesti in euro sau lei, si mai apoi calculata baza fiscala.

Conform adresei ANAF \_\_\_\_\_, la pagina 2 pozitia 13, cel mai mic pret al unui pachet de tigari marca "Fast" este de x dinari sarbesti. Petentul considera ca valoarea in vama trebuie calculata la cel mai mic pret din lista, deoarece nu s-a stabilit care dintre tipurile de tigari marca "Fast" au fost introduse in tara, in speta de fata fiind x dinari sarbesti.

Prin Ordinul ANAF nr. \_\_\_\_\_ si Ghidul de calcul (art. V pct. 4 din Ghid), s-a stabilit valoarea in vama a produselor supuse unui regim vamal si modul de calcul al acestora.

De asemenea petentul precizeaza ca valorile pachetelor de tigari produse in Serbia, printre care este evidentiata si marca "Fast", este cuprinsa intre x si y dinari sarbesti/pachet.

Potentul mai sustine ca cea mai mare valoare retinuta pentru un pachet de tigari marca „Fast” este z dinari sarbesti si nu stie de unde a rezultat si mai apoi s-a retinut ca valoarea in vama a unui pachet de tigari marca "Fast" este de x euro.

In lumina celor de mai sus, se constata ca toate calculele privitoare la prejudiciu sunt eronate (baza de calcul fiind gresita), rezultand faptul ca si accesoriile sunt calculate gresit.

Precizeaza faptul ca baza fiscala a fost stabilita in mod gresit, retinandu-se valoarea in vama a unui pachet de tigari ca fiind x euro, incalcandu-se astfel Ordinul A.N.A.F. \_\_\_\_\_ si Adresa A.N.A.F. din \_\_\_\_\_

Deasemenea, s-a retinut ca valoarea unui pachet de tigari in momentul in care s-a efectuat calculatia in vederea stabilirii cuantumului bazei de fiscale a fost de x euro/pachet tigari marca "Fast" in loc de w dinari sarbesti cum s-a stabilit prin Ordinul A.N.A.F. \_\_\_\_\_ si Adresa A.N.A.F. din \_\_\_\_\_

Deasemenea, nu s-a indicat si cursul valutar B.N.R. de schimb (euro-lei/paritatea) din zilele in care s-a calculat prejudiciul si se apreciaza ca in mod gresit s-a facut aplicarea dispozitiilor legale cu privire la stabilirea bazei fiscale si la calcularea accesoriilor.

Pentru toate aceste considerente, solicita sa se dispuna anulara deciziilor enumerate in partea introductiva, recalcularea bazei fiscale si emiterea unor noi decizii cu valoarea reala (nou calculata) a bazei de impozitare.

**II.** Prin Decizia nr. \_\_\_\_ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti emisa de Directia Regionala Vamala - Biroul Vamal de Interior Timis s-au stabilit accesorii dupa cum urmeaza:

- majorari/dobanzi si penalitati de intarziere taxe vamale = x lei;
- majorari/dobanzi si penalitati de intarziere TVA = x lei;
- majorari/dobanzi si penalitati de intarziere accize = x lei;
- majorari/dobanzi si penalitati de intarziere valoare in vama = x lei;

pentru perioada 08.12.2010-31.08.2015.

Prin Decizia nr. \_\_\_\_ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti emisa de Directia Regionala Vamala - Biroul Vamal de Interior Timis s-au stabilit accesorii dupa cum urmeaza:

- majorari/dobanzi si penalitati de intarziere taxe vamale = x lei;
- majorari/dobanzi si penalitati de intarziere TVA = x lei;
- majorari/dobanzi si penalitati de intarziere accize = x lei;
- majorari/dobanzi de intarziere valoare in vama = x lei;

pentru perioada 14.12.2010-31.08.2015.

**III.** Luand in considerare argumentele invocate de contestator in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare se retin urmatoarele:

*DGRFP Timisoara, prin Serviciul solutionare contestatii, a fost investita sa analizeze daca suma totala de x lei, reprezentand accesorii taxe vamale, TVA, accize si valoare in vama, stabilite prin Decizia nr. \_\_\_\_ si Decizia nr. ----- sunt corect stabilite, in conditiile in care, pentru debitele aferente s-a pronuntat o instanta judecatoreasca printr-o sentinta definitiva.*

**In fapt,** prin Decizia Penala nr. \_\_\_\_ pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie s-au dispus urmatoarele:

*„16. pentru actul material din 08.12.2010 obligă inculpații \_\_\_\_\_ în solidar, la plata sumei totale de x din care x lei obligații bugetare, compuse din taxă vamală, acciza, TVA și y lei valoarea în vamă a 50.000 pachete țigări, precum și accesoriile (dobânzi și penalități de întârziere) calculate începând cu data de \_\_\_\_\_ si până la data plății;*

*19. pentru actul material din data de 13/14.12.2010 obligă inculpații \_\_\_\_\_, în solidar, la plata sumei totale de x lei din care x lei obligații bugetare, compuse din taxă vamală, acciza, TVA și y lei valoarea în vamă a 41.000 pachete țigări, precum*

*și accesoriile (dobânzi și penalități de întârziere) calculate începând cu data de 14.12.2010 și până la data plății. ,,*

Prin Decizia nr. \_\_\_ referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți emisa de Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal de Interior Timiș s-au stabilit accesorii în suma totală de x lei, pentru perioada 08.12.2010-31.08.2015, pentru creanța fiscală principală în suma totală de **x lei**, având în vedere dispozițiile **punctului 16** din Decizia Penală nr. \_\_\_ pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, definitivă.

Prin Decizia nr. \_\_\_\_\_ referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți emisa de Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal de Interior Timiș s-au stabilit accesorii în suma totală de x lei, pentru perioada 14.12.2010-31.08.2015, pentru creanța fiscală principală în suma totală de **x lei**, având în vedere dispozițiile **punctului 19** din Decizia Penală nr. \_\_\_\_\_ pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, definitivă.

Deoarece creanțele izvorâte din Decizia Penală nr. \_\_\_\_\_ pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție sunt certe, lichide și exigibile, prin rămânerea definitivă în data de 19.06.2015, în mod corect organele fiscale au calculat accesorii pentru neachitarea la termenele scadente a debitelor datorate.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezulta că rezolvarea problemei de drept ce face obiectul prezentei decizii a fost deja dezlegată de instanțele judecătorești și, deci, considerentele din Decizia Penală nr. \_\_\_\_\_ pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție se impun cu putere de lucru judecat.

**In drept**, art. 214 alin. (4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

*„(4) **Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă.**”*

Prevederile art. 214 alin. (4) din Codul de procedură fiscală se coroborează cu prevederile art. 430-434 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată:

*„ART. 430*

*Autoritatea de lucru judecat*

*(1) **Hotărârea judecătorească ce soluționează, în tot sau în parte, fondul procesului sau statuează asupra unei excepții procesuale ori asupra oricărui alt incident are, de la pronunțare, autoritate de lucru judecat cu privire la chestiunea tranșată.***

*(2) **Autoritatea de lucru judecat privește dispozitivul, precum și considerentele pe care acesta se sprijină, inclusiv cele prin care s-a rezolvat o chestiune litigioasă.***

*(3) **Hotărârea judecătorească prin care se ia o măsură provizorie nu are autoritate de lucru judecat asupra fondului.***

*(4) **Când hotărârea este supusă apelului sau recursului, autoritatea de lucru***

*judecat este provizorie. `*

*(5) Hotararea atacata cu contestatia in anulare sau revizuire isi pastreaza autoritatea de lucru judecat pana ce va fi inlocuita cu o alta hotarare.*

*ART. 431*

*Efectele lucrului judecat*

*(1) Nimeni nu poate fi chemat in judecata de doua ori in aceeași calitate, in temeiul aceleiași cauze și pentru același obiect.*

*(2) Oricare dintre părți poate opune lucrul anterior judecat intr-un alt litigiu, daca are legatura cu soluționarea acestuia din urma.*

*ART. 432*

*Excepția autorității de lucru judecat*

*Excepția autorității de lucru judecat poate fi invocata de instanța sau de părți in orice stare a procesului, chiar inaintea instanței de recurs. Ca efect al admiterii excepției, părții i se poate crea in propria cale de atac o situație mai rea decat aceea din hotararea atacata.*

*ART. 433*

*Puterea executorie*

*Hotararea judecatoreasca are putere executorie, in condițiile prevazute de lege.*

*ART. 434*

*Forța probanta*

*Hotararea judecatoreasca are forța probanta a unui inscris autentic.”*

Avand in vedere prevederile ante-mentionate, rezulta ca organele fiscale nu au facut altceva decat sa puna in aplicare dispozitiile Deciziei Penale nr. \_\_\_\_\_ pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie, prin care s-a stabilit calcularea de accesorii pentru creantele fiscale principale.

Se retine faptul ca in cadrul procesului penal, pentru solutionarea laturii civile, partile au avut posibilitatea sa depuna probe in sustinerea cauzei, astfel incat investirea DGRFP Timisoara cu solutionarea pe fond a contestatiei privind creantele fiscale principale si accesoriile stabilite prin Decizia Penala nr. W pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie ar constitui o reluare a aspectelor pe latura fiscala, care au facut obiectul judecarii laturii civile din cadrul procesului penal, hotararea instantei pe latura civile fiind **„opozabila organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civila”**.

Din Minuta Deciziei Penale nr. W pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie rezulta ca instanta penala a solutionat cu caracter definitiv latura civila cu privire la prejudiciul cauzat bugetului de stat, obligandu-l pe dl. X si la plata accesoriiilor aferente (dobanzi si penalitati de intarziere) **incepand cu data de 08.12.2010 si respectiv 14.12.2010.**

Referitor la calculul dobanzilor de intarziere stabilite prin deciziile contestate, conform principiului de drept *„sequitur principale”*, legislatia in vigoare din

perioada analizata prevede urmatoarele, in OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

- pentru perioada 01.10.2010-28.02.2014 (alin. (7) al art. 120 a fost modificat de pct. 2 al art. I din OG nr. 88 din 29 septembrie 2010, publicată în MO nr. 669 din 30 septembrie 2010):

*„Art. 119 - Dispozitii generale privind majorari de intarziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”*

*„ART. 120*

*Dobânzi*

*(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. (...)*

*(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de **0,04 %** pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

- pentru perioada 01.03.2014 pana in prezent (alin. (7) al art. 120 a fost modificat de pct. 14 al art. III din OG nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MO nr. 151 din 28 februarie 2014):

*„Art. 119 - Dispozitii generale privind majorari de intarziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”*

*„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.*

*(...) (7) Nivelul dobânzii este de **0,03%** pentru fiecare zi de întârziere.”*

Referitor la calculul penalitatilor de intarziere, legislatia in vigoare din perioada analizata prevede urmatoarele in OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*„Art. 120<sup>1</sup> - Penalitati de intarziere*

*(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.*

*(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:*

*a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;*

b) *daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;*

c) *dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.*

*(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor. ”*

Avand in vedere ca prin OUG nr. 50/2013 a fost modificat art. 120<sup>1</sup> alin. (1) petentului ii sunt aplicabile prevederile art. II din OUG nr. 50/2013:

*„(1)Prevederile art. I intra în vigoare la data publicarii prezentei ordonante de urgenta în Monitorul Oficial al României, Partea I, cu exceptia pct. 2 care intra în vigoare la data de 1 iulie 2013 si se aplica obligatiilor de plata scadente dupa data de 1 iulie 2013.*

*(2)Pentru obligatiile de plata cu scadenta pâna la data de 1 iulie 2013 care se sting dupa aceasta data, se aplica nivelul de penalitate de întârziere potrivit legislatiei în vigoare pâna la data de 1 iulie 2013.”*

Deoarece obligatiile fiscale stabilite de instanta penala sunt scadente pana la 01.07.2013, cota de penalitate de intarziere datorata de petent este de 15 % din obligatiile fiscale principale ramase nestinse (prejudiciul stabilit de instanta penala pentru fiecare act).

Prin urmare, organele vamale au calculat corect dobanzile si penalitatile de intarziere, aplicand cotele prevazute de legislatia fiscala pentru fiecare perioada in parte, conform prevederilor OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere puterea executorie a hotararii judecatoresti pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie – Sectia Penala.

In consecinta, avand in vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale in materie in vigoare in perioada emiterii actelor administrativ fiscale contestate, se retine ca in mod legal organele vamale au calculat accesorii in suma totala de **x lei**, potrivit principiului de drept *„accessorium sequitur principale”*.

In temeiul art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

*„(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.”*

coroborat cu pct. 11.1. lit. a) din OPANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care prevede:

*„11.1. Contestatia poate fi respinsa ca:*

*a) neintemeiata, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”*

se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de dl. Ximpotriva urmatoarelor acte administrative fiscale emise de Directia Regionala Vamala Timisoara - Biroul Vamal de Interior Timis:

- Decizia nr. \_\_\_\_\_ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti;

- Decizia nr. \_\_\_\_\_ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art art. 216 alin. (1) si alin. (3) din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. 43042/06.01.2016, se

## **D E C I D E :**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de dl. X impotriva urmatoarelor acte administrative fiscale emise de Directia Regionala Vamala Timisoara - Biroul Vamal de Interior Timis:

a) Decizia nr. \_\_\_\_ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti ,dupa cum urmeaza:

- majorari/dobanzi si penalitati de intarziere taxe vamale = x lei;

- majorari/dobanzi si penalitati de intarziere TVA = x lei;

- majorari/dobanzi si penalitati de intarziere accize = x lei;

- majorari/dobanzi si penalitati de intarziere valoare in vama = x lei

b) Decizia nr. \_\_\_\_ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti , dupa cum urmeaza:

- majorari/dobanzi si penalitati de intarziere taxe vamale = x lei;

- majorari/dobanzi si penalitati de intarziere TVA = x lei;

- majorari/dobanzi si penalitati de intarziere accize = x lei;

- majorari/dobanzi de intarziere valoare in vama = x lei;

2. Prezenta decizie se comunica la :

- dl. X;

- Directia Regionala Vamala Timisoara – Biroul Vamal de Interior Timis.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta competenta in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL**