



## DECIZIA NR. 10246/20.05.2019

privind soluționarea contestației formulate de  
domnul **X** din com. Păltinoasa, jud. Suceava

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de domnul X domiciliat în ..... jud. Suceava, CNP .... cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedură la Cabinetul de Avocat ....., din mun. Suceava, str. ...., jud. Suceava, potrivit Împuternicirii avocațiale SV ..... cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei nr..... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, emisă de Biroul Vamal de Interior Gradul I Bihor, din cadrul Direcției Regionale Vamale Cluj - Napoca.

În conformitate cu prevederile pct.3.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Instrucțiunile președintelui ANAF nr....., cu adresa nr. .... contestația împreună cu anexele sale a fost transmisă Direcției Regionale Vamale Cluj - Napoca, Biroul Vamal de Interior Gradul I Bihor, în vederea constituirii dosarului contestației, a verificării condițiilor procedurale, precum și a întocmirii referatului cu propuneri de soluționare,

Cu adresa nr....., înregistrată sub nr..... Direcția Regională Vamală Cluj - Napoca, Biroul Vamal de Interior Gradul I Bihor, a înaintat dosarul contestației, împreună cu referatul motivat nr..... din 04.04.2019, prin care se propune respingerea contestației deoarece Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... a fost emisă în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală, având la bază debitul principal din evidența contabilă a Biroului Vamal de Interior Bihor, care este menținut prin sentința civilă nr.....a Tribunalului Suceava.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
- S lei - dobânzi aferente accizelor;
- S lei - dobânzi taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură

fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat prin poștă în data de 25.02.2019, iar contestația a fost transmisă prin poștă în data de 08.03.2019, fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art.272 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr..... din 31.12.2018 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, domnul X solicită admiterea contestației și:

- constatarea nulității absolute a Deciziei nr.....referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, ca fiind emisă în mod nelegal, întrucât creanța principală nu există, astfel încât decizia este afectată de o gravă și evidentă eroare (art.49 alin.(1) lit.c) din Codul de procedură fiscală), cu consecința exonerării contestatorului de la plata sumei de S lei cu titlu de accesorii;
- să se constate plata efectuată de contestator în data de 30.11.2001 în cuantum de S lei (S lei vechi), conform chitanței nr.978C din aceeași dată și, pe cale de consecință, să se emită decizia de regularizare a situației în conformitate cu legislația vamală;
- să se anuleze/desființeze toate actele administrativ - fiscale emise subsecvent datei de 30.11.2001 (data efectuării plății voluntare a sumei de S lei, cu titlu de taxe vamale).

Arată că în anul 2000, a achiziționat din Germania un autoturism marca Opel Astra Caravan și a achitat cu chitanța nr.978C din 30.11.2001 suma de S lei (S lei vechi) reprezentând taxe vamale aferente importului autoturismului, în conformitate cu calculele efectuate de către Direcția Genrală a Vămirilor România - Vama Suceava.

În anul 2014, pe numele contestatorului s-a format la Serviciul Fiscal Orășenesc Gura Humorului dosarul de executare silită nr.10/2014, fiind emisă pe numele acestuia Somația nr....., având la bază Decizia nr.AC....., referitoare la obligațiile de plată accesorii în valoare de S lei, pentru perioada 01.07.2010 - 31.12.2012.

Referitor la dosarul de executare nr.10/2014, contestatorul precizează că a formulat contestație la executare, care a făcut obiectul dosarului nr..... înregistrat pe rolul Judecătoriei Gura Humorului, dosarul fiind soluționat prin Sentința civilă nr.911 din 24.10.2016, sentința fiind casată în parte prin decizia Tribunalului Suceava nr..... doar cu privire la soluția excepției tardivității contestației la executare.

Domnul X redă o parte din cele reținute în sentințele invocate și face mențiunea că plata voluntară de la momentul nașterii obligației vamale, confirmată prin chitanța nr..... în cuantum de S lei, nu este înregistrată în evidențele Biroului Vamal Borș (actualmente Biroul Vamal de Interior Gradul I Bihor), în condițiile în care chitanța a fost emisă de Vama Suceava, iar Biroul Vamal Borș este emitentul Actului constatator nr.182/2004, prin care s-a calculat în sarcina contestatorului debitul în sumă de S lei (S lei vechi), deși acesta este mai mic decât suma achitată în anul 2001.

Motvează că în condițiile în care, decizia de accesorii contestată a fost emisă în temeiul Actului constatator nr....., față de care, instanțele de judecată au reținut cu putere de lucru judecat că nu conține o creanță certă, lichidă și exigibilă (*“xistând un dubiu serios și rezonabil asupra realității și cuantumului creanței creditoare ce ar decurge tocmai din actul constatator 182/01.10.2004”*) apreciază că se impune anularea/desființarea Deciziei nr..... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent.

Astfel, conform principiului *accessorium sequitur principale*, atât timp cât suma principală înscrisă în Actul constatator nr..... din 01.10.2004 nu reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă și nu este datorată de contestator, este evident că suma calculată cu titlu de accesorii urmează aceeași soartă, nefiind datorată de contestator.

Pentru motivele invocte, domnul X solicită se efectueze verificările necesare, să se recunoască plata efectuată cu chitanța nr..... în cuantum de S lei, și, dat fiind că această plată a fost realizată anterior emiterii oricăror acte administrative - fiscale pe numele său, solicită să se constate că:

- nu există nici un debit al contestatorului pentru introducerea în țară a autovehiculului Opel Astra Fhrzengbrief nr.BA 115468;
- există o eroare gravă și evidentă în neluarea în considerare a chitanței nr..... care a dus la emiteria unor acte administrative - fiscale principale și accesorii care nu au temei legal;
- este imperios necesară regularizarea tuturor aspectelor derivate din această situație, în conformitate cu legislația vamală, cu consecința sistării ulterioare a oricăror proceduri de calcul și colectare a oricăror debite accesorii care sunt aferente unui debit inexistent, imputat domnului .X

**II. Organul vamal** din cadrul Direcției Regionale Vamale Cluj - Napoca, Biroul Vamal de interior Gradul I Bihor, a emis pentru domnul X Decizia nr.....referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pentru

plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, s-au calculat accesorii pentru perioada 01.01.2018 - 31.12.2018, în sumă de **S lei**, ce reprezintă:

- S lei - dobânzi aferente taxelor vamale în sumă de S lei;
- S lei - dobânzi aferente accizei în sumă de S lei;
- S lei - dobânzi aferente TVA în sumă de S lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organului vamal și reglementările legale în vigoare, **organul de soluționare competent reține** următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă contestatorul datorează obligațiile fiscale suplimentare în sumă totală de **S lei** reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale, accizelor și taxei pe valoarea adăugată, în condițiile în care acestea sunt aferente unor debite care nu au fost achitate la termenele de scadență.

**În fapt**, Direcția Regională Vamală Cluj - Napoca, Biroul Vamal de interior Gradul I Bihor, a emis pentru domnul X Decizia nr.74M din 31.12.2018 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, s-au calculat accesorii pentru perioada 01.01.2018 - 31.12.2018, în sumă de **S lei**, ce reprezintă:

- S lei - dobânzi aferente taxelor vamale în sumă de S lei;
- S lei - dobânzi aferente accizei în sumă de S lei;
- S lei - dobânzi aferente TVA în sumă de S lei.

Obligațiile de plată accesorii în sumă totală de S lei, reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale, accizelor și a taxei pe valoarea adăugată au la bază titlul de creanță reprezentat de Actul constatator nr..... din 01.10.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat, emis de Biroul Vamal Borș din cadrul Direcției Regionale Vamală Oradea, prin care s-a stabilit în sarcina domnului X obligația de plată a sumei de S lei (S lei vechi), reprezentând:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - accize;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

În data de 20.03.2003, domnul X a solicitat Direcției Regionale Vamale Iași să confirme dacă pentru importul unui autoturism OPEL ASTRA (seria de sașiu ..... și certificat seria EUR 1 nr. ....) efectuat în data de 30.11.2001, pentru care a plătit taxe vamale și TVA în sumă

totală de S lei (conform chitanței nr. ....) beneficiază de scutire de taxe vamale.

Urmare solicitării, prin adresa nr..... Direcția Regională Vamală Interjudețeană Iași, comunică domnului X că Certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 prezentat la Biroul Vamal Suceava pentru vămuirea autoturismului ...serie de sașiu..., a fost returnat autorității vamale emitente în vederea verificării “a posteriori” în baza art.32 din Protocolul nr.4 referitor la definirea noțiunii de produse originare și metodele de cooperare administrativă, termenul maxim de primire a verificărilor fiind de 10 luni de la data cererii de control “a posteriori”.

Menționează că nu s-a primit nici un răspuns de la Administrația vamală din Germania cu privire la rezultatul verificărilor efectuate asupra Certificatului EUR 1 nr. ....

Ca urmare, organele vamale din cadrul Biroului Vamal Borș (în prezent Biroul Vamal de Interior Gradul I Bihor) au procedat la anularea regimului vamal preferențial avându-l ca titular de operațiune pe domnul X stabilind prin Actul constatator nr..... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat, prin care s-a stabilit obligația de plată a sumei de S lei (S lei vechi), reprezentând:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - accize;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată.

Actul constatator nr..... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat a fost comunicat contestatorului la data de ..... potrivit confirmării de primire, anexată în copie la dosarul cauzei, iar debitele care au generat obligațiile fiscale accesorii calculate prin actul administrativ fiscal atacat, nu au fost achitate.

**În drept**, referitor la calculul dobânzilor stabilite prin decizia contestată, conform principiului de drept “accessorium sequitur principale”, potrivit căruia accesoriul urmează soarta principalului și a prevederilor art.173 alin.(1) art.174 alin.(1) și alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**Art. 173 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

**Art. 174 - 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. [...]*

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

Astfel, din textele de lege menționate se reține că pentru neachitarea de către debitor a obligațiilor de plată la termenul de scadență, se datorează după acest termen dobânzi calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv, prin oricare din modalitățile prevăzute de lege.

Este de reținut faptul că domnul X nu înțelege să conteste accesoriile sub aspectul cuantumului acestora, ci prin contestația formulată el precizează faptul că creanța principală înscrisă în Actul constatator nr..... nu reprezintă o creanță certă, lichidă și exigibilă și nu este datorată de contestator.

Cu privire la acest aspect, se reține faptul că prin Sentința civilă nr..... Judecătoria Gura Humorului, în dosarul nr..... a hotărât *Respinge ca inadmisibilă cererea de anulare a Titlului executoriu - Actul constatator nr.....*

Prin Decizia definitivă nr..... emisă în dosarul nr..... de Tribunalul Suceava - Secția de Contencios Administrativ și Fiscal a fost respins recursul declarat de contestatorul X.

Referitor la susținerea contestatorului potrivit căreia, aferent autoturismului importat a achitat taxe vamale și TVA, ca urmare, nu datorează nici o sumă de bani cu titlu de taxe vamale, se reține faptul că domnul X a achitat la Vama Suceava suma de S lei (S lei vechi) cu chitanța nr....., obligații vamale aferente importului autoturismului OPEL ASTRA, seria de sașiu ..., însă organul de soluționare nu are competența de a "regulariza" situația din evidența organelor vamale.

Cu privire la anularea/desființarea tuturor actelor administrativ - fiscale emise subsecvent datei de 30.11.2001, se reține că numai anularea actului administrativ fiscal și implicit a debitului principal printr-o hotărâre a instanței rămasă definitivă poate conduce la anularea accesoriilor aferente.

Însă, atâta vreme cât instanța a respins definitiv acțiunea privind anularea Actului constatator nr....., organele vamale pot calcula accesorii pentru debitele principale.

Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele anezate la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se va respinge, **ca neîntemeiată**, contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei nr..... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, prin care s-au calculat accesorii pentru perioada 01.01.2018 - 31.12.2018, în sumă de **S lei**, ce reprezintă:

- S lei - dobânzi aferente taxelor vamale în sumă de S lei;
- S lei - dobânzi aferente accizei în sumă de S lei;

- S lei - dobânzi aferente TVA în sumă de S lei, în temeiul prevederilor **art. 279 alin. (1)** din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile **pct. 11.1. lit a)** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, care precizează că:

*„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; [.....]”.*

Pentru considerentele învederate, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

### **DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea, **ca neîntemeiată**, a contestației formulate de domnul X împotriva Deciziei nr..... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, prin care s-au calculat accesorii pentru perioada 01.01.2018 - 31.12.2018, în sumă de **S lei**, ce reprezintă:

- S lei - dobânzi aferente taxelor vamale în sumă de S lei;
- S lei - dobânzi aferente accizei în sumă de S lei;
- S lei - dobânzi aferente TVA în sumă de S lei.

**Art. 2** Serviciul Soluționare Contestații 2, va comunica prezenta decizie contestatorului și Direcției Regionale Vamale Cluj - Napoca, Biroul Vamal de Interior Gradul I Bihor, spre a fi dusă la îndeplinire

În conformitate cu prevederile art. 273 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac. Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Suceava.

