

## DECIZIA

Nr. .... / .....  
privind soluționarea contestației  
formulată de **X**  
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad  
sub nr. ..../**21.01.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara - Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr. ..../..../16.01.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .../21.01.2009 asupra contestației formulate de

**X**  
**cu domiciliul în comuna ...., jud. Arad**

înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr. ..../08.01.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad sub nr. ..../21.01.2009 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Petentul ..... formulează contestație împotriva Deciziilor nr. ..../15.12.2008, nr. .../15.12.2008, nr. ..../15.12.2008 și nr. .../15.12.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad.

Suma totală contestată este în cuantum de ... **lei** reprezentând accesorii aferente actelor constatatoare nr. ..../14.12.2002, nr. .../14.12.2002 și nr. ..../16.12.2002 emise de Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Arad, stabilite prin deciziile contestate astfel:

- .... lei majorari si penalitati de intarziere aferente actului constatator nr. ..../16.12.2002 calculate pentru perioada 07.01.2003 – 26.08.2008;
- ..... lei majorari si penalitati de intarziere aferente actului constatator nr. ..../14.12.2002 calculate pentru perioada 07.01.2003 – 10.04.2006;
- .... lei majorari de intarziere aferente actului constatator nr. ..../14.12.2002 calculate pentru perioada 11.04.2006 – 26.08.2008;
- .... lei majorari si penalitati de intarziere aferente actului constatator nr. ..../14.12.2002 calculate pentru perioada 07.01.2003 – 26.08.2008.

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

republicată.

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.

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. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, solicitând admiterea contestației și exonerarea sa de la plata sumei de .... lei reprezentând majorari de întârziere și penalități de întârziere, în susținerea contestației arătând următoarele:

- actele constatatoare care au generat accesoriile calculate prin Deciziile nr. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008 au fost atacate la instanță, prin Sentința civilă nr. .../22.04.2003, ramasă definitivă și irevocabilă, fiind anulate „toate penalizările”;

- arată că a încheiat un angajament de plată eșalonat al debitului cu Vama Arad, petentul achitând ratele la Trezoreria Arad, dar ulterior fiindu-i refuzată încasarea „pe motivul dizolvării contului instituției Vamale (...) contul fiind închis”;

- petentul precizează că a încercat continuarea plăților la casieria instituției vamale și chiar a plătit una din rate, dar „apoi din motive pe care nu le cunosc, d-na. casier a refuzat încasarea plăților”;

- totodată arată ca a achitat „valoarea integrală a debitului conform chitanței nr. ....”;

- consideră că „Direcția Regională Vamală Arad nu a luat în considerație decizia contestației nr. ... din 03.09.2008, soluționată de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad din data de 27.11.2008 cu nr. ..., prin care se dispune desființarea Deciziei nr. .... din 27.08.2008”.

Solicită anularea deciziilor atacate referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad.

II. Organele vamale au arătat că petentul s-a prezentat la Biroul Vamal Arad la datele de 18.06.2001, 18.07.2001 și 08.05.2002 pentru a îndeplini formalitățile vamale pentru trei autoutilitare, petentul achitând drepturile vamale pentru cele trei importuri, 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 Vămilei 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 actele constatatoare nr. ...., ..., .../2002 emise de B.V.C.V.I. Arad, precum și majorări de întârziere aferente calculate prin Fișele de calcul nr. .../14.12.2002, nr..../14.12.2002 și nr. .../16.12.2002.

Petentul și-a exercitat dreptul de a ataca actele constatatoare nr. .../14.12.2002, nr. .../14.12.2002 și nr. .../16.12.2002, precum și Fișele de calcul a majorărilor nr. .../14.12.2002, nr. .../14.12.2002 și nr. .../16.12.2002.

Prin Sentința civilă nr. .... pronunțată în ședința publică din data de 22 aprilie 2003 de către Tribunalul Arad – 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 Arad, 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. ..../30.01.2003 emis de BVCVI Arad, Fișei de calcul a dobânzilor nr. .../30.01.2003, Procesului verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. .../30.01.2003, Fișei de calcul a dobânzilor nr. .../30.01.2003, Procesului verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. ..../30.01.2003, Fișei de calcul a dobânzilor nr. .../30.01.2003 emise de Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Arad, Procesului verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. .../02.08.2005 emisă de Direcția Regională Vamală Arad și Deciziei nr. .../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 Arad, prin care în sarcina petentului s-a stabilit un debit în sumă totală de .... lei reprezentând majorări de întârziere aferente actelor constatatoare nr. .../14.12.2002, nr. .../14.12.2002 și nr..../16.12.2002 emise de Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Arad.

Actele de calcul a accesoriilor enumerate în paragraful anterior au făcut obiectul contestației înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr. .../.../24.09.2008 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .../10.10.2008, contestație soluționată prin Decizia nr. .../27.11.2008 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, în care s-a dispus:

„1. Respingerea contestației formulată de X **cu domiciliul în comuna**

...., jud. Arad, împotriva Procesului verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. .../30.01.2003 emis de BVCVI Arad, Fișei de calcul a dobânzilor nr. .../30.01.2003, Procesului verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. .../30.01.2003, Fișei de calcul a dobânzilor nr. .../30.01.2003, Procesului verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. .../30.01.2003, Fișei de calcul a dobânzilor nr. .../30.01.2003 emise de Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Arad, Procesului verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. .../02.08.2005 emisă de Direcția Regională Vamală Arad, pentru suma totală de ....**lei RON** reprezentând accesorii aferente actelor constatatoare nr. ..., ..., .../2002 emise de B.V.C.V.I. Arad, ca nedepusă în termenul legal.

2. Desființarea Deciziei nr. .../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 Arad, pentru suma de .... **lei** reprezentând accesorii aferente actelor constatatoare nr. ..., ..., .../2002 emise de B.V.C.V.I. Arad, urmând ca organele vamale să procedeze la o nouă verificare făcând aplicațiunea 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. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, în Referatul nr. .../.../16.01.2009 precizând ca accesoriile au fost calculate cu respectarea Sentinței civile nr. ... pronunțată în data de 22.04.2003 de Tribunalul Arad, 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 Economiei și Finanțelor prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad **este investit să se pronunțe dacă dl. X datorează** suma totală de .... **lei** reprezentând accesorii aferente actelor constatatoare nr. .../14.12.2002, nr. .../14.12.2002 și nr. .../16.12.2002 emise de B.V.C.V.I. Arad stabilite prin Deciziile nr. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008 și nr. .../15.12.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, contestate, **în condițiile în care acestea au fost întocmite urmare desființării** Deciziei nr. .../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 Arad, pentru suma de ... **lei** reprezentând accesorii aferente actelor constatatoare nr. ..., ..., .../2002 emise de

B.V.C.V.I. Arad.

În fapt, prin Decizia nr. .../27.11.2008 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, s-a dispus:

„1. Respingerea contestației formulată de X **cu domiciliul în comuna ...., jud. Arad**, împotriva Procesului verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. .../30.01.2003 emis de BVCVI Arad, Fișei de calcul a dobânzilor nr. .../30.01.2003, Procesului verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. .../30.01.2003, Fișei de calcul a dobânzilor nr. .../30.01.2003, Procesului verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. .../30.01.2003, Fișei de calcul a dobânzilor nr. .../30.01.2003 emise de Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Arad, Procesului verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. .../02.08.2005 emisă de Direcția Regională Vamală Arad, pentru suma totală de ... **lei RON** reprezentând accesorii aferente actelor constatatoare nr. ..., ..., .../2002 emise de B.V.C.V.I. Arad, ca nedepusă în termenul legal.

2. Desființarea Deciziei nr. .../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 Arad, pentru suma de ... **lei** reprezentând accesorii aferente actelor constatatoare nr. ..., 4197, .../2002 emise de B.V.C.V.I. Arad, urmând ca organele vamale să procedeze la o nouă verificare făcând aplicațiunea actelor normative incidente în cauză, conform celor reținute în prezenta decizie.”

Decizia nr. .../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 Arad 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. .../.../24.09.2008, respectiv că Decizia nr. .../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. ... din 22.04.2003 a Tribunalului Arad, pronunțată în Dosarul nr. .../2003”.

Prin Deciziile nr. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008 și nr. .../15.12.2008 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, contestate de petent, organele vamale au stabilit în sarcina petentului majorări de întârziere aferente actelor constatatoare nr. .../14.12.2002, nr. .../14.12.2002 și nr. .../16.12.2002 emise de Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Arad, în sumă totală de ... **lei**.



Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresele nr. .../24.02.2009 și nr. .../26.03.2009 a solicitat Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad 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. .../27.08.2008, atacată inițial, prin Decizia D.G.F.P a jud. Arad nr. .../27.11.2008, 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. .../22.04.2003 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. .../2003, irevocabilă, **a anulat** majorări de întârziere calculate de BVCVI Arad prin titluri de creanță emise în luna decembrie 2002 pentru o perioadă de timp anterioară.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale a răspuns cu adresa nr. .../.../07.04.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .../10.04.2009, în care precizează următoarele:

„Conform Notei Interne nr. .../R/03.04.2009 emisă de Biroul Financiar Contabil și Achiziții Publice din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, propunem anularea Deciziilor nr. ..., ..., ..., ... toate din 15.12.2008, rămânând valabile următoarele decizii și procese verbale privind calculul accesoriilor nr. .../30.01.2003, .../30.01.2003, .../30.01.2003, .../30.01.2003, .../30.03.2003, .../30.01.2003, .../02.08.2005 în sumă totală de ... Lei, așa cum este prevăzut în dispozitivul Deciziei DGFP Arad nr. .../27.11.2008.”

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 Arad nr. .../27.11.2008 s-a decis desființarea Deciziei nr. .../27.08.2008 pentru suma de ... **lei** reprezentând accesorii aferente actelor constatatoare nr. ..., ..., .../2002 emise de B.V.C.V.I. Arad, reținându-se că „văzând afirmațiile organelor vamale din Referatul nr. .../.../24.09.2008, respectiv că Decizia nr. .../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. .... din 22.04.2003 a Tribunalului Arad, pronunțată în Dosarul nr. .../2003”, la refacerea controlului, prin Deciziile nr. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008 și nr. .../15.12.2008 organele de control nu au respectat considerentele Deciziei nr. .../27.11.2008, procedând la calcularea accesoriilor aferente actelor constatatoare nr. ..., ..., .../2002 în sumă totală de ... **lei**, încălcând 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 actele constatatoare nr. ..., ..., .../2002 emise de B.V.C.V.I. Arad, pentru perioada 07.01.2003 – 26.08.2008 în sumă totală de ... **lei**, cu toate că prin Decizia nr. .../27.11.2008 a fost desființată Decizia nr. .../27.08.2008 în care au fost calculate accesorii pentru perioada 06.08.2005 – 26.08.2008 în sumă totală de ... **lei**.**

În consecință, având în vedere că organele vamale nu au procedat conform celor dispuse prin Decizia nr. .../27.11.2008, Deciziile nr. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008 și nr. .../15.12.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, urmează a fi anulate; văzând propunerea de „anularea Deciziilor nr. ..., ..., ..., toate din 15.12.2008” conținută în adresa Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale nr. .../.../07.04.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.

.../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. Xcu domiciliul în comuna ...., jud. Arad**, împotriva Deciziilor nr. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008, nr. .../15.12.2008 și nr. .../15.12.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru suma de **..... lei**.

Director Executiv,