



MINISTERUL FINANTELOR
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



str. Gheorghe Lazăr nr. 9B
300081, Timișoara
Tel: +0256 4..... 334
Fax: +0256 4..... 332
<https://www.anaf.ro/asistpublic/>

DECIZIA nr. 851 / 02.08.2021

privind soluționarea contestației formulată de dl.,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR/22.03.2021
și reînregistrată sub nr. TMR_DGR/13.05.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal de Interior Timiș cu adresa nr./17.03.2021 înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR...../22.03.2021, prin care a transmis contestația formulată de dl., **având CNP, cu domiciliul în**, împreună cu fotocopii ale: Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr./14.12.2020, nr./14.12.2020, nr./14.12.2020 și nr./15.12.2020, emise de Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal de Interior Timiș, al confirmărilor de primire a acestora, precum și a fișelor de cont, contestație înregistrată la Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal de Interior Timiș sub nr./11.03.2021.

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură, analizând documentele existente la dosarul contestației, în considerarea dispozițiilor pct. 3.1., 3.3 și următoarele din Ordinul nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu adresa nr...../01.04.2021 D.G.R.F.P. Timișoara a restituit contestația în original formulată de dl., împotriva: Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr./14.12.2020, nr./14.12.2020, nr./14.12.2020 și nr./15.12.2020, emise de Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal de Interior Timiș, împreună cu documentele în fotocopie, în scopul întocmirii de către Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal de Interior Timiș, în calitate de organ emitent al actelor atacate, a dosarului contestației întocmit în condițiile legii, ulterior urmând a fi transmis organului competent în soluționare, în condițiile legii, conform art. 272 Cod procedură fiscală.

Cu adresa nr./11.05.2021 înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR/13.05.2021, Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal de Interior Timiș a transmis dosarul contestației întocmit în condițiile legii, formulată de

dl.
CNP,
cu domiciliul în,

înregistrată la Direcția Regională Vamală – Biroul Vamal de Interior Timiș sub nr./11.03.2021 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR...../22.03.2021 și reînregistrată sub nr. TMR_DGR/13.05.2021.

Petentul formulează contestație împotriva:

- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr./**14.12.2020**;
- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr./**14.12.2020**;
- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr./**14.12.2020**; și a
- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr./**15.12.2020**, emise de Direcția Regională Vamală – Biroul Vamal de Interior Timiș din cadrul D.G.R.F.P Timișoara.

Suma totală contestată este în cuantum de lei și reprezintă:

- **X1 lei** compusă din lei majorări de întârziere și dobânzi aferente taxelor vamale, lei penalități de întârziere aferente taxelor vamale, lei majorări de întârziere și dobânzi aferente TVA, lei penalități de întârziere aferente TVA, lei majorări de întârziere și dobânzi aferente accizelor, lei penalități de întârziere aferente accizelor, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr./14.12.2021;
- **X2 lei** compusă din lei majorări de întârziere și dobânzi aferente taxelor vamale, lei penalități de întârziere aferente taxelor vamale, lei majorări de întârziere și dobânzi aferente TVA, lei penalități de întârziere aferente TVA, lei majorări de întârziere și dobânzi aferente accizelor, lei penalități de întârziere aferente accizelor, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr./14.12.2021;
- **X3 lei** compusă din lei majorări de întârziere și dobânzi aferente taxelor vamale, lei penalități de întârziere aferente taxelor

vamale, lei majorări de întârziere si dobânzi aferente TVA, lei penalitati de întârziere aferente TVA, lei majorări de întârziere si dobânzi aferente accizelor, lei penalitati de întârziere aferente accizelor, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr. /14.12.2021;

➤ **X4 lei** compusă din lei majorări de întârziere si dobânzi aferente taxelor vamale, lei penalitati de întârziere aferente taxelor vamale, lei majorări de întârziere si dobânzi aferente TVA, lei penalitati de întârziere aferente TVA, lei majorări de întârziere si dobânzi aferente accizelor, lei penalitati de întârziere aferente accizelor, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr. /14.12.2021.

Contestația a fost semnată de dl., în calitate de administrator, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport de data comunicării de către Direcția Regională Vamală – Biroul Vamal de Interior Timiș din cadrul D.G.R.F.P Timișoara a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr. /14.12.2020, nr. /14.12.2020, nr. /14.12.2020 și nr. /15.12.2020, respectiv data de 29.01.2021, potrivit confirmării de primire existentă în fotocopie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aceasta fiind înregistrată la Direcția Regională Vamală – Biroul Vamal de Interior Timiș sub nr. /11.03.2021.

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

I. În cuprinsul contestației petentul precizează că contestă atât valorile debitelor stabilite la datele de 14.12.2020 și 15.12.2020, prin deciziile de mai sus, cât și valorile și modalitatea de calcul a dobânzilor și penalităților, deoarece în opina sa la întocmirea acestor decizii:

1. În anexele de calcul apar debite care nu au fost stabilite prin decizii ale instanței si despre care nu a fost informat precum si calcule de dobânzi si majorări aferente acestor debite,

2. Nu s-a ținut cont de cuantumul și datele calendaristice la care petentul și ceilalți codebitori a efectuat plăți în contul acestor datorii, deoarece ele nu apar nicăieri în desfășurătorul de calculul al majorărilor, al dobânzilor și al penalităților de întârziere. Prin omiterea efectuării in conformitate cu legea a scăderii din valoarea debitelor, în ordine cronologică a fiecărei sume plătite la data încasării de către stat petentul consideră că atât valoarea debitelor la data întocmirii deciziilor de mai sus cât și calculul majorărilor, dobânzilor și penalităților de întârziere sunt eronate.

Astfel referitor la punctul 1, petentul arată:

1) în decizia/14.12.2020 apar:

- a) un debit în valoare de RON pentru care sunt calculate total dobânzi și penalități datorate în sumă de RON,
- b) un debit în valoare de RON pentru care sunt calculate total dobânzi și penalități datorate în sumă de RON.

2) în decizia/14.12.2020 apar:

- a) un debit în valoare de RON pentru care sunt calculate total dobânzi și penalități datorate în sumă de RON,
- b) un debit în valoare de RON pentru care sunt calculate total dobânzi și penalități datorate în sumă de RON,
- c) un debit în valoare de RON pentru care sunt calculate total dobânzi și penalități datorate în sumă de RON,
- d) un debit în valoare de RON pentru care sunt calculate total dobânzi și penalități datorate în sumă de RON,
- e) un debit în valoare de RON pentru care sunt calculate total dobânzi și penalități datorate în sumă de RON.

3) în decizia/14.12.2020 apare:

- a) un debit în valoare de RON pentru care sunt calculate total dobânzi și penalități datorate în sumă de RON

Potentul afirmă că toate aceste debitele nu i-au fost comunicate și nu apar în decizia instanței ca fiind un prejudiciu comun aflat în sarcina sa și a celorlalți codebitori și ca atare trecerea lor în sarcina tuturor este greșită din punct de vedere legal. Chiar dacă aceste sume reprezintă cheltuieli determinate de procedurile de executare silită și cad în sarcina altor codebitori, datorită faptului că nu a fost informat de apariția lor și nu a avut nici un drept de a decide, contesta sau chiar de a le achita imediat pentru a nu mai avea de plătit și dobânzi și penalități, lucru greșit care îi produce un prejudiciu.

Referitor la punctul II.:

a) în susținere anexează copii ale unor documente referitoare la sumele plătite de el sau în contul său și care nu apar ca fiind scăzute în cronologia de calcul al dobânzilor și penalităților de în nici unul dintre debitele principale comunicate prin deciziile de mai sus, și adresa/.....09.2019 a B.V.I. Timiș transmisă la solicitarea judecătorei din Chișineu Criș, în cadrul procesului de partaj a propriei locuințe, cu privire la situația la zi a sumelor plătite de ceilalți codebitori, sume care nu apar în aceeași cronologie de calcul al dobânzilor și penalităților descrisă mai sus;

b) Tot în susținerea celor de mai sus, petentul enumeră câteva din deciziile pronunțate de instanțe în procese de partaj pornite de A.N.A.F. împotriva câtorva codebitori și rămase definitive la o dată mai îndepărtată de 6 luni față de data emiterii deciziilor de mai sus. Ca urmare a faptului că instanțele acordă un termen de maxim 6 luni pentru achitarea sumelor hotărâte, rezultă că la data întocmirii deciziilor, sumele stabilite de instanță ai trebui să fi fost încasate de stat. În desfășurătorul de calcul al majorărilor de întârziere, al dobânzilor și penalităților nu apare nici o referire la încasarea și scăderea lor din valoarea unor debite deși raportând valoarea sumelor decise de instanță la valoarea debitelor în cure apar în ordine cronologică pentru prima oară unii dintre codebitori, se poate ajunge la concluzia că de la data intrării sumelor respective în vistieria statului primul debit principal al aceluia codebitor a fost acoperit în întregime, rămânând sume excedentare cu care se pot acoperi integral sau parțial și următoarele sale debite în ordine cronologică. Urmare unor discuții telefonice avute cu unii dintre codebitori a aflat informații despre sume achitate de către ei prin popririi efectuate asupra veniturilor salariate, sume care de asemenea nu se regăsesc în desfășurătoarele de calcul din deciziile contestate.

Astfel în susținerea afirmațiilor de la punctul a) petentul atașează:

- Situația plăților efectuate lunar de către firma SRL conform adresei nr. A-ETM / 27.03.2018 emisă de M.F.P. A.N.A.F. Direcția Generală Executări Silite Cazuri Speciale,
- Situația plăților efectuate lunar de către firma SRL conform adresei nr. A-ETM / 24.09.2019 emisă de M.F.P. A.N.A.F. Direcția Generală Executări Silite Cazuri Speciale,
- Copii ale dovezilor plăților efectuate ca sultă de către soția sa în conformitate cu hotărârea judecătorească nr./2019 06.11.2019, aferentă dosarului de partaj/2018, emisă de Judecătoria Chișineu Criș și anume: O.P./11.02.2020, în sumă de RON, O.P./26.02.2020, în sumă de RON și O.P./04.03.2020, în sumă de RON.
- adresa/.....09.2019 B.V.I. Timiș, transmisă la solicitarea Judecătoriei Chișineu Criș, în cadrul procesului de partaj Dosar:/2018, Hotărâre/2019 06.11.2019.

În susținerea afirmațiilor de la punctul b) petentul precizează următoarele:

- în numele dlui codebitor, în Dosarul nr./2016, prin Hotărârea din 12.06.2018, Tribunalul Arad a stabilit ca obligație de plată către stat a sumei de EURO,
- în numele dlui. codebitor, în dosarul nr./2016, prin Hotărârea din 01.03.2018 Judecătoria Arad a stabilit ca obligație de plată către stat a sumei de EURO, sumă care transformată în lei la cursul

valutar din data pronunțării este suficientă pentru a acoperi în întregime primul debit în ordine cronologică pe care îl are dl., împreună cu petentul și cu alții și anume debitul din 26.19.2010 în sumă de RON. Motiv pentru care, petentul consideră că de la data încasării acestei sume, nu ar mai trebui calculate dobânzi și penalități de întârziere.

- în numele dlui codebitor, în dosar nr./2017, prin Hotărârea din 03.10.2019 Tribunalul Arad a stabilit ca obligație de plata către stat a sumei de RON.

- în cadrul unei discuții telefonice cu dl., acesta i-a comunicat faptul că el ar fi achitat în contul debitelor pe care le au în comun, prin vanzarea de către A.N.A.F. a unui apartament și prin popririi din salariu o sumă echivalentă cu aproximativ EURO, echivalentul a de RON.

- Dl. codebitor i-a declarat telefonic ca a plătit pana acum din venituri salariale echivalentul in lei a aproximativ EURO.

Deși petentul afirmă că anexează și lista bunurilor supuse sechestrului de către instanță în cadrul procesului pentru care s-a pronunțat Sentința penală nr...../19.06.2015 și pentru care a aflat doar pentru codebitorii de mai sus modul cum au fost finalizate, pentru celelalte bunuri sechestrate neavând informații, aceasta nu se regăsește la dosarul cauzei.

Pe cale de consecință, petentul solicită:

- Repunerea în termen a cererii mele de anulare a majorărilor și penalităților de întârziere nr...../14.12.2020,

- Refacerea deciziilor în conformitate cu situația reală a plăților efectuate de către petent, soția acestuia, firmele la care a lucrat și de asemenea în conformitate cu plățile efectuate de către și în numele ceilorlalți codebitori. Comunicarea în timp util a valorii totale a debitelor principale restante ce cad în sarcina sa, pentru a putea analiza cea mai bună și rapidă modalitate prin care le poate stinge;

- Recalcularea majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere în conformitate cu sumele și datele la care au fost plătite sumele;

- Acordarea facilităților prevăzute în OMFP0/2020.

II. Organele autorității vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale – Biroul Vamal de Interior Timiș au emis Decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți prin care au stabilit în sarcina mai multor persoane fizice, în solidar, printre care și în sarcina petentului, dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor vamale de natura taxelor vamale, TVA, accizelor și valorii în vamă, în baza Minutei deciziei penale nr./19.06.2015, pronunțată de Înalta Curte de Casație și

Justiție – Secția penală, în Dosarul nr./1/2014, definitivă, și a Deciziei penale nr./10.04.2018.

În ceea ce-l privește pe petentul, instanța penală a stabilit definitiv, că acesta este obligat, în baza actelor materiale evidențiate la **pozițiile 6, 8.1, 8.2 și 3.6** ale Minutei deciziei penale nr./19.06.2015, pronunțată de către Înalta Curte de Casație și Justiție, decizie definitivă, la plata obligațiilor bugetare compuse din taxa vamală, accize, TVA, precum și a accesoriilor aferente (dobânzi și penalități de întârziere).

Astfel, în baza Minutei Deciziei penale nr./19.06.2015, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția penală, în Dosarul nr./1/2014, definitivă, și a Deciziei penale nr./10.04.2018, și în temeiul art. 95 și art. 173, alin. (1), art. 174, alin. (1) și (5) și art. 176 alin. (1) și (2) din Legea 207/20.07.2015 privind Codul de Procedură Fiscală, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, organele vamale au stabilit în sarcina petentului următoarele:

➤ Prin **Decizia nr./14.12.2021** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, emisă de Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal de Interior Timiș, accesorii în sumă de **X1 lei**, după cum urmează:

- majorări de întârziere și dobânzi aferente taxelor vamale = lei;
- penalități de întârziere aferente taxelor vamale = lei;
- majorări de întârziere și dobânzi aferente TVA = lei;
- penalități de întârziere aferente TVA = lei;
- majorări de întârziere și dobânzi aferente accizelor = lei;
- penalități de întârziere aferente accizelor = lei;

pentru perioada **30.10.2010 - 31.12.2020**.

➤ Prin **Decizia nr./14.12.2021** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, emisă de Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal de Interior Timiș, accesorii în sumă de **X2 lei**, după cum urmează:

- majorări de întârziere și dobânzi aferente taxelor vamale = lei;
- penalități de întârziere aferente taxelor vamale = lei;
- majorări de întârziere și dobânzi aferente TVA = lei;
- penalități de întârziere aferente TVA = lei;
- majorări de întârziere și dobânzi aferente accizelor = lei;
- penalități de întârziere aferente accizelor = lei;

pentru perioada **03.11.2010 - 31.12.2020**.

➤ Prin **Decizia nr./14.12.2021** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, emisă de Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal de Interior Timiș, accesorii în sumă de **X3 lei**, după cum urmează:

- majorări de întârziere și dobânzi aferente taxelor vamale = lei;

- penalitati de întârziere aferente taxelor vamale = lei;
- majorări de întârziere si dobânzi aferente TVA = lei;
- penalitati de întârziere aferente TVA = lei;
- majorări de întârziere si dobânzi aferente accizelor = lei;
- penalitati de întârziere aferente accizelor = lei;

pentru perioada **03.11.2010 - 31.12.2020**.

➤ Prin **Decizia nr./14.12.2021** referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, emisa de Direcția Regionala Vamala - Biroul Vamal de Interior Timiș, accesorii în sumă de **X4 lei**, după cum urmează:

- majorări de întârziere si dobânzi aferente taxelor vamale = lei;
- penalitati de întârziere aferente taxelor vamale = lei;
- majorări de întârziere si dobânzi aferente TVA = lei;
- penalitati de întârziere aferente TVA = lei;
- majorări de întârziere si dobânzi aferente accizelor = lei;
- penalitati de întârziere aferente accizelor = lei;

pentru perioada **26.10.2010 - 31.12.2020**.

III. Având în vedere motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare și argumentele invocate de organele vamale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării în sarcina petentului a obligațiilor în sumă totală de lei reprezentând accesorii calculate, prin deciziile contestate, pentru neachitarea la termenele scadente a creanțelor principale reprezentând taxe vamale, accize, TVA și valoarea în vamă stabilite cu titlu de despăgubiri civile prin Minuta Deciziei penale nr./19.06.2015 definitivă, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, în Dosarul nr./1/2014, și a Deciziei penale nr./10.04.2018.

In fapt, prin Minuta Deciziei penale nr./19.06.2015 definitivă, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție la data de 19.06.2015, în Dosarul nr./1/2014, și a Deciziei penale nr./10.04.2018, instanța penală a stabilit definitiv, că petentul a fost obligat, **în solidar** cu alți inculpați, în baza **actelor materiale** evidențiate la pozițiile **6, 8.1, 8.2 și 3.6** ale Minutei Deciziei penale nr./19.06.2015, **la plata unui prejudiciu în valoare totală de 818.592 lei** reprezentând obligațiile bugetare compuse din taxa vamala, accize, TVA, precum și a accesoriiilor aferente (dobânzi și penalități de întârziere), după cum urmează:

"6. pentru actul material din 30.10.2010 obliga inculpații (...) (...), in solidar, la plata sumei totale de lei, din care lei obligații

*bugetare compuse din taxa vamala, acciza, TVA si lei valoarea in vama a 27.900 pachete țigări, precum si accesoriile (dobânzi si penalități de întârziere) calculate începând cu data de **30.10.2010** si pana la data plății.”*

„8. pentru actul material din data de 03.11.2010:

*- obliga inculpații (...) (...), in solidar, la plata sumei totale de, din care lei obligații bugetare compuse din taxa vamala, acciza, TVA si lei valoarea in vama a 3.500 pac. țigări, precum si accesoriile (dobânzi si penalități de întârziere) calculate începând cu data de **03.11.2010** si pana la data plății.*

*- obliga inculpații (...) (...), in solidar, la plata sumei totale de, din care lei obligații bugetare compuse din taxa vamala, acciza, TVA si lei valoarea in vama a 18..... pachete țigări, precum si accesoriile (dobânzi si penalități de întârziere) calculate începând cu data de **03.11.2010** si pana la data plății”*

*„36. pentru actul material din data de 26.10.2010 obliga inculpații (...) (...), in solidar, la plata sumei totale de, din care lei obligații bugetare compuse din taxa vamala, acciza, TVA si lei valoarea in vama a 3500 pac. țigarette, precum si accesoriile (dobânzi si penalități de întârziere) calculate începând cu data de **26.10.2010** si pana la data plății.”*

Deoarece prejudiciul stabilit definitiv de către instanța penală nu a fost achitat în totalitate, în condițiile legii, pentru perioada **30.10.2020-31.12.2020, 03.11.2020-31.12.2020 și respectiv 26.10.2010- 31.12.2020**, organele autorității vamale au calculat dobânzi si penalități întârziere, in conformitate cu prevederile art. 95 si art. 173, alin. (1), art. 174, alin. (1) si (5) si art.176 alin. (1) si (2) din Legea 207/20.07.2015 privind Codul de Procedură Fiscală, evidențiate în următoarele acte administrative:

➤ Prin Decizia nr./**14.12.2021** referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți emisa de Direcția Regionala Vamala - Biroul Vamal de Interior Timiș s-au stabilit accesorii în sumă de **X1 lei**, pentru perioada 30.10.2010 - 31.12.2020, pentru creanța fiscală principală în suma totală de lei, având in vedere dispozițiile **actului material 6** din Decizia Penală nr./19.06.2015 pronunțata de Înalta Curte de Casație si Justiție, definitiva.

➤ Prin Decizia nr./**14.12.2021** referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți emisa de Direcția Regionala Vamala - Biroul Vamal de Interior Timiș s-au stabilit accesorii în sumă totală de **X2 lei**, pentru perioada 03.11.2010 - 31.12.2020, pentru creanța fiscală principală in suma totală de lei, având in vedere dispozițiile

actului 8.1 din Decizia Penală nr./19.06.2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, definitivă.

➤ Prin Decizia nr./**14.12.2021** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți emisă de Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal de Interior Timiș s-au stabilit accesorii în sumă de **X3 lei**, pentru perioada 03.11.2010 - 31.12.2020, pentru creanța fiscală principală în suma totală de **lei**, având în vedere dispozițiile **actului 8.2** din Decizia Penală nr./19.06.2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, definitivă.

➤ Prin Decizia nr./**14.12.2021** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți emisă de Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal de Interior Timiș s-au stabilit accesorii în sumă de **X4 lei**, pentru perioada 26.10.2010 - 31.12.2020, pentru creanța fiscală principală în suma totală de **lei**, având în vedere dispozițiile **actului 36** din Decizia Penală nr./19.06.2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, definitivă.

În drept, potrivit dispozițiilor conținute de **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, în vigoare după data de 01.01.2016:

„Art. 1 Definiții

In înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

(...)

10. creanță fiscală - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând creanța fiscală principală și creanța fiscală accesorie;

11. creanță fiscală principală - dreptul la perceperea impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, precum și dreptul contribuabilului la restituirea sumelor plătite fără a fi datorate și la rambursarea sumelor cuvenite, în situațiile și condițiile prevăzute de lege;

12. creanță fiscală accesorie - dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților sau majorărilor aferente unor creanțe fiscale principale, precum și dreptul contribuabilului de a primi dobânzi, în condițiile legii;

(...)

37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală.”

„Art. 2 Obiectul și sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală

(1) Codul de procedură fiscală reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea creanțelor fiscale

datorate bugetului general consolidat, indiferent de autoritatea care le administrează, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.

(2) In măsura în care prin lege specială nu se prevede altfel, prezentul cod se aplică și pentru:

a) **administrarea drepturilor vamale;**

(...)

(3) In scopul aplicării alin. (2), **drepturile vamale și redevențele sunt asimilate creanțelor fiscale.**

(4) **Prezentul cod nu se aplică pentru administrarea creanțelor bugetare rezultate din raporturile juridice contractuale, cu excepția celor prevăzute la alin. (2) lit. b)."**

Cu privire la calculul dobânzilor de întârziere stabilite prin deciziile contestate, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principalem*", legislația în vigoare, în perioada analizată prevede în Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 95 Decizia de impunere

(1) *Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.*

(2) *Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta stabilește sau modifică baza de impozitare ca urmare a unei verificări documentare, a unei inspecții fiscale ori a unei verificări a situației fiscale personale, efectuate în condițiile legii.*

(3) *Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impozitare potrivit art.*

(4) *Declarația de impunere întocmită potrivit art. 102 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.*

(5) *În situația în care legea nu prevede obligația de calculare a impozitului, declarația de impunere este asimilată unei decizii referitoare la baza de impozitare.*

(6) *Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.*

„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.*

(...)

(5) **Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin. (8)."**

„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.”

„Art. 176 Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.”

Potrivit prevederilor legale mai sus citate, pentru **neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plata, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere** calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Din conținutul Minutei Deciziei penale nr./19.06.2015, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția penală, în Dosarul nr./1/2014, definitivă, rezultă în mod explicit, în situația fiecărui act material, momentul de începere al calculului accesoriilor, care în cazul d-lui au fost **30.10.2020, 03.11.2010 și 26.10.2010**, acestea fiind termenele de scadenta ale obligațiilor vamale principale stabilite și cuantificate ca prejudiciu material de către instanța penală, astfel ca organele autorității vamale au calculat accesorii pe perioada cuprinsa între datele precizate in Decizia Penala nr./19.06.2015, (in cazul d-lui 30.10.2020, 03.11.2010 și 26.10.2010) și **31.12.2020**.

Referitor la stabilirea în sarcina petentului a accesoriilor de natura majorărilor/dobânzilor și penalităților de întârziere aferente prejudiciului material constând în obligații vamale principale stabilite și calculate în sarcina petentului, definitiv de către instanța penală, se rețin următoarele:

În cauză sunt incidente dispozițiile art. 277 alin. (4) din **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, care dispun:

„(4) Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabila organelor fiscale competente pentru

soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civila.”

Prevederile art. 277 alin. (4) din **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală se coroborează cu prevederile art. 430-434 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila, republicata:

„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) Hotărârea atacată cu contestația în anulare sau revizuire își păstrează autoritatea de lucru judecat până ce va fi înlocuită cu o altă hotărâre.

ART. 431

Efectele lucrului judecat

(1) Nimeni nu poate fi chemat în judecată de două ori în aceeași calitate, în temeiul aceleiași cauze și pentru același obiect.

(2) Oricare dintre părți poate opune lucrul anterior judecat într-un alt litigiu, dacă are legătura cu soluționarea acestuia din urmă.

ART. 432

Excepția autorității de lucru judecat

Excepția autorității de lucru judecat poate fi invocată de instanța sau de părți în orice stare a procesului, chiar înaintea instanței de recurs. Ca efect al admiterii excepției, părții i se poate crea în propria cale de atac o situație mai rea decât aceea din hotărârea atacată.

ART. 433

Puterea executorie

Hotărârea judecătorească are putere executorie, în condițiile prevăzute de lege.

ART. 434

Forța probantă

Hotărârea judecătorească are forța probantă a unui înscris autentic.”

Având în vedere prevederile mai sus citate, rezultă ca organele autorității vamale au obligația legală de a pune în aplicare dispozițiile Minutei Deciziei Penale nr./19.06.2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, prin care s-a stabilit definitiv că inculpații datorează obligații vamale principale, precum și accesoriile aferente calculate până la data plății.

Astfel, din documentele existente la dosarul cauzei se constată că obligațiile vamale principale stabilite în sarcina petentului prin Minuta Deciziei Penale nr./19.06.2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție **sunt certe, lichide și exigibile**, această soluție penală fiind definitivă.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă ca rezolvarea problemei de drept, în legătură cu obligațiile vamale principale asupra cărora au fost calculate accesoriile ce fac obiectul deciziilor contestate, a fost deja dezlegată de instanțele judecătorești, definitiv, motiv pentru care **considerentele din Decizia Penală nr./19.06.2015** pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție **se impun cu putere de lucru judecat**.

Se retine faptul că în cadrul procesului penal, pentru soluționarea laturii civile, părțile au avut posibilitatea să depună probe să susțină cauza, astfel încât investirea cu soluționarea pe fond a cauzei privind obligațiile vamale principale stabilite ca datorate prin Decizia Penală nr./19.06.2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție ar constitui o reluare a aspectelor pe latura fiscală, care au făcut obiectul judecării laturii civile din cadrul procesului penal, hotărârea instanței pe latura civile fiind „**opozabila organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă**”.

Astfel, în condițiile în care instanța penală a statuat definitiv, individual pentru fiecare act material că petentul datorează accesorii și a indicat în mod explicit momentul de la care se calculează acestea, rezultă ca organele autorității vamale au obligația legală de a pune în aplicare dispozițiile Deciziei Penale nr./19.06.2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, prin care s-a stabilit definitiv că inculpații datorează obligații vamale principale, precum și accesoriile aferente calculate până la data plății.

Referitor la invocarea de către petent în cuprinsul contestației în ceea ce privește cuantumul sumei de plată evidențiate în deciziile nr./14.12.2020, nr./14.12.2020, nr./14.12.2020 și nr./15.12.2020, ca nu s-a ținut cont de toate plățile efectuate în contul acestor datorii, pentru care a depus documente pentru a face dovada acestora:

În fapt, d-nul a fost obligat, **in solidar** cu alți debitori, în baza Minutei Deciziei penale nr./19.06.2015 și Deciziei penale nr./10.04.2018, **ACTELE MATERIALE 6, 8.1, 8.2 și 36**, la plata unui prejudiciu în valoare totală de **818.592 lei**.

1. Pentru actul material 6 a fost întocmită Decizia nr./14.12.2020 pentru suma totala de lei:

- lei reprezentând debit prejudiciu (format din: taxe vamale in cuantum de lei, TVA in cuantum de lei, valoare in vama in cuantum de lei si accize in cuantum de lei) si
- X1 lei reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere:
 - lei pentru taxele vamale,
 - lei pentru TVA,
 - lei pentru accize.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că **pentru actul material 6 au fost efectuate următoarele plati:**

- 22.11.2017 - a fost achitata suma de lei reprezentând taxe vamale de către debitorul,
- 22.11.2017 - a fost achitata suma de lei reprezentând TVA de către debitorul,
- 28.06.2019 - a fost achitata suma de lei reprezentând TVA de către debitorul,
- 27.09.2019 - a fost achitata suma de lei reprezentând TVA de către debitorul

In ceea ce privește debitele contestate din aceasta decizie, de către dl., invederam următoarele:

- debitul in valoare de lei reprezintă diferența de TVA ramasa neachitata (..... lei (TVA) - lei suma achitata de solidarul la 22.17.2017 = lei), pentru care s-au calculat dobânzi si penalitati in suma de ron pana la data de 27.09.2019 când s-a efectuat următoarea plata în valoare de lei de către solidarul
- debitul in valoare de lei reprezintă diferența de TVA ramasa neachitata după efectuarea platii de lei de către solidarul (..... lei TVA - lei = lei pentru care s-au calculat dobânzi si penalitati in suma de ron de la data de 28.09.2019 si pana la data de 31.12.2020.

Astfel, la data de 14.12.2020, după plățile efectuate de debitori, suma ramasa de plata pentru actul material 6 este in cuantum de lei: reprezentând lei debit si X1 lei reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere.

2. Pentru actul material 8.1. a fost întocmită Decizia nr./14.12.2020 pentru suma totala de lei:

- lei reprezentând debit prejudiciu (format din: taxe vamale in cuantum de lei, TVA in cuantum de lei, valoare in vama in cuantum de lei si accize in cuantum de lei) si
- X2 lei reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere:
 - lei pentru taxe vamale

- lei pentru TVA
- lei pentru accize

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că **pentru actul material 8.1 au fost efectuate următoarele plăți:**

- 27.06.2016 - a fost achitata suma de lei reprezentând taxe vamale de către debitorul,
- 28.09.2016 - a fost achitata suma de lei reprezentând taxe vamale de către debitorul,
- 22.11.2017 - a fost achitata suma de lei reprezentând TVA de către debitorul,
- 29.03.2017 - a fost achitata suma de lei reprezentând taxe vamale de către debitorul,
- 27.09.2018 - a fost achitata suma de lei reprezentând taxe vamale de către debitorul,
- 26.07.2019 - a fost achitata suma de lei reprezentând taxe vamale de către debitorul,
- 19.11.2019 - a fost achitata suma de lei reprezentând taxe vamale de către debitorul,
- 19.12.2019 - a fost achitata suma de lei reprezentând taxe vamale de către debitorul,
- 19.12.2019 - a fost achitata suma de lei reprezentând TVA de către debitorul,
- 18.12.2019 - a fost achitata suma de lei reprezentând TVA de către debitorul,
- 18.12.2019 - a fost achitata suma de lei reprezentând TVA de către debitorul,
- 18.12.2019 - a fost achitata suma de lei reprezentând TVA de către debitorul

In ceea ce privește debitele contestate din aceasta decizie, de către dl., învederam următoarele:

- debitul in valoare de lei reprezintă diferența de taxe vamale ramasa neachitata după efectuarea platii de 630 lei de către debitorul (..... lei taxe vamale - lei - lei = lei) pentru care s-au calculat dobânzi si penalitati in suma de lei de la data faptei 03.11.2010 pana la data platii parțiale 28.09.2016;
- debitul in valoare de lei reprezintă diferența de taxe vamale ramasa neachitata după efectuarea platii de lei de către debitorul (..... lei - lei = lei) pentru care s-au calculat dobânzi si penalitati in suma de lei de la data de 30.03.2017 pana la data de 28.07.2019 când s-a efectuat următoarea plata in valoare de lei de către debitorul
- debitul in valoare de lei reprezintă diferența de taxe vamale ramasa neachitata după efectuarea platii de lei de către debitorul (..... lei - lei = 4.....2 lei) pentru care s-au calculat dobânzi si penalitati in suma de lei

de la data de 30.07.2019 si pana la data de 19.11.2019 când s-a efectuat următoarea plata in valoare lei de către debitorii - lei si - lei;

- debitul in valoare de lei reprezintă diferența de taxe vamale ramasa neachitata după efectuarea platii de lei de către debitorul (..... lei - lei = lei) pentru care s-au calculat dobânzi si penalitati in suma de lei de la data de 20.11.2019 si pana la data de 19.12.2019 când s-a efectuat plata integrala;

- debitul in valoare de lei reprezintă diferența de TVA ramasa neachitata după efectuarea platii de lei de către debitorul la data de 19.12.2019 (..... TVA - lei = lei) pentru care s-au calculat dobânzi si penalitati in suma de lei de la data de 20.12.2019 si pana la data de 18.12.2019 când s-a efectuat plata integrala de către dl.

Astfel, la data de 14.12.2020, după plățile efectuate de debitori, suma ramasa de plata pentru actul material 8.1 este in cuantum de lei: reprezentând lei debit si X2 lei reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere.

3. Pentru actul material 8.2. a fost intocmita Decizia nr./14.12.2020 pentru suma totala de lei:

- lei reprezentând debit prejudiciu (format din: taxe vamale in cuantum de lei, TVA in cuantum de lei, valoare in vama in cuantum de lei si accize in cuantum de lei) si
- X3 lei reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere:
 - lei pentru taxele vamale
 - lei pentru TVA
 - lei pentru accize

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că **pentru actul material 8.2 au fost efectuate următoarele plati:**

- 30.08.2019 - a fost achitata suma de lei reprezentând taxe vamale de către debitorul,
- 31.08.2020 - a fost achitata suma de lei reprezentând taxe vamale de către debitorul,
- 18.12.2020 - a fost achitata suma de lei reprezentând taxe vamale de către debitorul,
- 18.12.2020 - a fost achitata suma de lei reprezentând TVA de către debitorul,
- 18.12.2020 - a fost achitata suma de lei reprezentând TVA de către debitorul,
- 18.12.2020 - a fost achitata suma de lei reprezentând TVA de către debitorul

In ceea ce privește debitul contestat in valoare de lei din aceasta decizie, de către dl., învederam următoarele:

- debitul in valoare de lei reprezintă diferența de taxe vamale ramasa neachitata după efectuarea platii de lei de către debitorii - lei si - lei (..... lei taxe vamale - lei - lei = lei) pentru care s-au calculat dobânzi si penalitati in suma de lei de la data de 31.08.2019 pana la data platii integrale din data de 18.12.2020 efectuata de debitorul

Astfel, la data de 14.12.2020, după plățile efectuate de către debitori, suma ramasa de plata pentru actul material 8.1 este in cuantum de lei: reprezentând lei debit si X3 lei reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere.

4. Pentru actul material 36 a fost întocmită Decizia nr./15.12.2020 pentru suma totala de lei:

- lei reprezentând debit prejudiciu (format din: taxe vamale in cuantum de lei, TVA in cuantum lei, valoare in vama in cuantum de lei si accize in cuantum de lei) si
- X4 lei reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere:
 - lei pentru taxele vamale (de la data savarsirii faptei 26.10.2010 si pana la data de 31.12.2020),
 - lei pentru TVA (de la data savarsirii faptei 26.10.2010 si pana la data de 31.12.2020),
 - lei pentru accize (de la data savarsirii faptei 26.10.2010 si pana la data de 31.12.2020).

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că **pentru actul material 36 nu au fost efectuate plati.**

Astfel, la data de 14.12.2020, suma de plata pentru actul material 36 este in cuantum de lei: reprezentând lei debit si X4 lei reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere.

Se reține astfel că, organele vamale au calculat atât debitele reprezentând prejudiciu cât și accesoriile constând în dobânzi și penalități de întârziere cuprinse în deciziile contestate, ținând cont de suma ramasa de plata după plățile efectuate de debitori.

Referitor la afirmațiile petentului de la pct. II din cuprinsul contestației, cum că organele vamale nu au ținut cont de cuantumul și datele calendaristice la care petentul și ceilalți codebitori au efectuat plăți în contul acestor datorii, arătăm următoarele:

În cuprinsul contestației la pct. II petentul afirmă că nu s-a ținut cont de cuantumul și datele calendaristice la care petentul și ceilalți codebitori au

efectuat plăți în contul acestor datorii, deoarece ele nu apar nicăieri în desfășurătorul de calculul al majorărilor, al dobânzilor și al penalităților de întârziere. Prin omiterea efectuării în conformitate cu legea a scăderii din valoarea debitelor, în ordine cronologică a fiecărei sume plătite la data încasării de către stat, petentul consideră că atât valoarea debitelor la data întocmirii deciziilor de mai sus cât și calculul majorărilor, dobânzilor și penalităților de întârziere sunt eronate.

În susținerea celor afirmate la punctul II. a) din cuprinsul contestației, petentul anexează în fotocopie documente referitoare la sumele plătite de el sau în contul său și care nu apar ca fiind scăzute în cronologia de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere în nici unul dintre debitele principale comunicate prin deciziile contestate, și adresa/.....09.2019 a B.V.I. Timiș transmisă la solicitarea Judecătoriei din Chișineu Criș, în cadrul procesului de partaj a propriei locuințe, cu privire la situația la zi a sumelor plătite de ceilalți codebitori, sume care nu apar în aceeași cronologie de calcul al dobânzilor și penalităților, astfel:

- Situația plăților efectuate lunar de către firma SRL conform adresei nr. A-ETM / 27.03.2018 emisă de M.F.P. A.N.A.F. Direcția Generala Executări Silite Cazuri Speciale,

- Situația plăților efectuate lunar de către firma SRL conform adresei nr. A-ETM / 24.09.2019 emisă de M.F.P. A.N.A.F. Direcția Generala Executări Silite Cazuri Speciale,

- Ordine de plată care fac dovada plăților efectuate ca sultă de către soția sa în conformitate cu hotărârea judecătorească nr/2019 06.11.2019, aferentă dosarului de partaj/2018, emisă de Judecătoria Chișineu Criș și anume: O.P./11.02.2020, în sumă de RON, O.P./26.02.2020, în sumă de RON și O.P./04.03.2020, în sumă de RON.

- Adresa/.....09.2019 B.V.I. Timiș, transmisă la solicitarea Judecătoriei Chișineu Criș, în cadrul procesului de partaj Dosar:/2018, Hotărâre/2019 06.11.2019.

Analizând aceste documente *rezultă următoarele:*

1. Referitor la "Situația plăților efectuate lunar de către firma SRL conform adresei nr. A-ETM / 27.03.2018 emisă de M.F.P. A.N.A.F. Direcția Generala Executări Silite Cazuri Speciale", din analiza acestui document rezultă că în fapt prin acest document se adeverește că firma a reținut în cuantum de 1/3 din salariul net al angajatului de către societatea SRL, sume care au fost virate în contul D.G.R.F.P. nr.: RO.....;

2. Referitor la "Situația plăților efectuate lunar de către firma SRL conform adresei nr. A-ETM / 24.09.2019 emisă de M.F.P. A.N.A.F. Direcția Generala Executări Silite Cazuri Speciale" din analiza acestui document

rezultă că în fapt prin acest document se adeverește că firma SRL a reținut în cuantum de 1/3 din salariul net al angajatului de către societatea SRL, sumele aferente ordinelor de plata atașate, din data de 11.02.2020, 26.02.2020 și 04.03.2020 au fost de asemenea virate în contul D.G.R.F.P. nr.: RO.....

După reținerea cheltuielilor de judecată de către D.G.R.F.P., diferențele de sume au fost virate către Biroul Vamal de Interior.

Pentru a face dovada încasarilor, organele vamale au întocmit fișa contului aferentă fiecărui act material: 6, 8.1, 8.2. și 36 pentru a se observa totalul sumelor încasate.

3. Referitor la ordinele de plată depuse de petent în motivarea contestației, care în opinia sa fac dovada plăților efectuate ca sultă de către soția sa, conform Hotărârii nr. din 06.11.2019, în dosarul de partaj nr./2018 al Judecătorei Chișineu Criș, și anume: O.P./11.02.2020 în sumă de RON, O.P./26.02.2020 în sumă de RON și O.P./04.03.2020 în sumă de RON, acestea nu au relevanță în cauza dedusă judecătii deoarece în speță este vorba despre nașterea dreptului organului vamal de a stabili și determina obligațiile vamale și accesoriile aferente, respectiv Decizia penală nr./19.06.2015.

4. Referitor la "Adresa/.....09.2019 B.V.I. Timiș, transmisă la solicitarea Judecătorei Chișineu Criș, în cadrul procesului de partaj Dosar/2018, Hotărâre/2019 06.11.2019" se reține că aceasta în fapt reprezintă comunicarea către Serviciul Executări Silite Speciale a faptului că la data de09.2019 dl. figurează cu un debit restant principal, conform celor 4 acte materiale: 6, 8.1, 8.2 și 36 din Decizia Penală nr./19.06.2015, accesoriile urmând a fi calculate.

În concluzie, pretențiile d-lui nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, nefiind întemeiate, în condițiile în care așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, și a celor reținute mai sus în cuprinsul prezentei, se reține că, **organele vamale au calculat accesoriile ținând cont de suma ramasa de plata după plățile efectuate de debitori**, pe cale de consecință, atât debitul/prejudiciu cât și dobânzile și penalitățile de întârziere calculate în deciziile contestate sunt corecte, deciziile fiind în conformitate cu sumele achitate de către debitori.

Referitor la afirmațiile petentului de la pct. II. b) din cuprinsul contestației:

La pct. II. b) din cuprinsul contestației, petentul enumeră deciziile pronunțate de instanțe în procese de partaj pornite de A.N.A.F. împotriva câtorva codebitori și rămase definitive la o dată mai îndepărtată de 6 luni față de data emiterii deciziilor de mai sus. În opinia sa, urmare a faptului că instanțele acordă un termen de maxim 6 luni pentru achitarea sumelor hotărâte, rezultă

că la data întocmirii deciziilor contestate, sumele stabilite de instanță ar trebui să fi fost încasate de stat. În desfășurătorul de calcul al majorărilor de întârziere, al dobânzilor și penalităților nu apare nici o referire la încasarea și scăderea lor din valoarea unor debite deși raportând valoarea sumelor decise de instanță la valoarea debitelor în care apar în ordine cronologică pentru prima oară unii dintre codebitori, se poate ajunge la concluzia că de la data intrării sumelor respective în vistieria statului primul debit principal al aceluia codebitor a fost acoperit în întregime, rămânând sume excedentare cu care se pot acoperi integral sau parțial și următoarele sale debite în ordine cronologică. Totodată petentul afirmă că, unii dintre codebitori, au achitat sume prin popriri efectuate asupra veniturilor salariate, sume care de asemenea nu se regăsesc în desfășurătoarele de calcul din deciziile contestate.

În susținerea afirmațiilor de la punctul II. b) petentul precizează:

- în numele dlui codebitor, în Dosarul nr./2016, prin Hotărârea din 12.06.2018, Tribunalul Arad a stabilit ca obligație de plata către stat a sumei de EURO,

- în numele dlui. codebitor, în dosarul nr./2016, prin Hotărârea din 01.03.2018 Judecătoria Arad a stabilit ca obligație de plata către stat a sumei de EURO, sumă care transformată în lei la cursul valutar din data pronunțării în opinia petentului este suficientă pentru a acoperi în întregime primul debit în ordine cronologică pe care îl are dl., împreună cu petentul și cu alții și anume debitul din 26.19.2010 în sumă de RON. Motiv pentru care, petentul consideră că de la data încasării acestei sume, nu ar mai trebui calculate dobânzi și penalități de întârziere.

- în numele dlui codebitor, în dosar nr./2017, prin Hotărârea din 03.10.2019 Tribunalul Arad a stabilit ca obligație de plata către stat a sumei de RON.

- dl. ar fi achitat în contul debitelor pe care le au în comun, prin vânzarea de către A.N.A.F. a unui apartament și prin popriri din salariu o sumă echivalentă cu aproximativ EURO, echivalentul a RON.

- Dl. codebitor a plătit până acum din venituri salariate echivalentul în lei a aproximativ EURO.

Din analiza motivelor contestației, a documentelor existente în dosarul cauzei și a legislației în vigoare, rezultă că, deoarece prejudiciul stabilit definitiv de către instanța penală nu a fost achitat în totalitate, în condițiile legii, pentru perioada **30.10.2020-31.12.2020**, **03.11.2020-31.12.2020** și respectiv **26.10.2010-31.12.2020**, organele autorității vamale au calculat dobânzi și penalități de întârziere, ținând cont de suma rămasă de plată după plățile efectuate de debitori, astfel că susținerile petentului nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei.

Astfel, se reține că în mod corect și legal organele autorității vamale au calculat dobânzi și penalități întârziere pentru perioada **30.10.2020-31.12.2020**, **03.11.2020-31.12.2020** și respectiv **26.10.2010-31.12.2020**, ținând cont de suma ramasa de plata după plățile efectuate de debitori, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Referitor la solicitarea petentului de repunere în termen a cererii de anulare a majorărilor și penalităților de întârziere și acordarea facilitatilor prevăzute de OMFP0/2020, cauza supusa solutionarii este daca structura specializată de solutionare a contestațiilor din cadrul DGRFP Timișoara se poate investi cu solutionarea acestui capăt de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare cererile de anulare a obligatiilor fiscale accesorii.

In fapt, prin contestatia formulata dl. solicita repunerea în termen a cererii de anulare a majorărilor și penalităților de întârziere și acordarea facilitatilor prevăzute de OMFP0/2020 pentru sumele contestate.

Se retine ca debitul principal restant reprezentând prejudiciul stabilit definitiv de către instanța penală nu a fost achitat în totalitate.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, în vigoare la data emiterii prezentei decizii, conform OUG 51/2021 privind prorogarea termenelor prevazute la art. II pct. 9 și art. III din Legea nr. 295/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, precum și aprobarea unor masuri fiscal-bugetare:

“ART. 272 - Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

- a) creanțe fiscale în cuantum de până la 3 milioane lei;***
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de până la 3 milioane lei;***
- c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);***

d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de cuantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor.

(...)

(6) Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decat cele prevazute la alin. (1) se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.”

Se retine ca, potrivit art. 272 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul directiilor generale regionale ale finantelor publice teritoriale, au o competenta strict delimitata, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor care privesc sume stabilite in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si in titlurile de creanta privind obligatiile fiscale, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

In acest sens, Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 3741/2015 prevad urmatoarele:

"5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 272 alin. (1) din Codul de procedura fiscala sunt cele prevazute expres si limitativ de lege."

"9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va restitui organelor emitente ale actelor administrative fiscale atacate, în vederea înaintării acesteia organelor competente."

Potrivit prevederilor legale sus invocate D.G.R.F.P. Timișoara are in competenta solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, iar in situatia in care contestatia are si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac pentru aceste aspecte cererea se va restitui organelor emitente ale actelor administrative fiscale atacate.

Fata de dispozitiile legale antecitate, solicitarea d-lui privind repunerea în termen a cererii de anulare a majorărilor și penalităților de întârziere și acordarea facilitatilor prevăzute de OMFP0/2020 pentru sumele contestate nu intra in competenta de solutionare a Structurii de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara intrucat nu reprezinta contestatie susceptibila a fi solutionata in temeiul art. 272 alin (1)

privind Codul de procedura fiscala, aceasta intrand in competenta organelor vamale de administrare, respectiv Direcției Regionale Vamala - Biroul Vamal de Interior Timiș.

In consecința, având in vedere cele precizate mai sus, documentele existente 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 lei, potrivit principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”, in temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră: „(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,

coroborat cu pct. 11.1. lit. a) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

„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”,

se vor respinge ca neîntemeiate contestațiile formulate de dl. împotriva următoarelor acte administrative fiscale emise de Direcția Regionala Vamala Timișoara - Biroul Vamal de Interior Timiș: Decizia nr./14.12.2021, nr./14.12.2021, nr./14.12.2021 și Decizia nr./14.12.2021 toate referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, pentru suma totală de lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art. 279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1.lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dl., împotriva următoarelor acte administrative fiscale emise de Direcția Regionala Vamala Timișoara - Biroul Vamal de Interior Timiș:

➤ **Decizia nr./14.12.2021** referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți emisa de Direcția Regionala Vamala - Biroul Vamal de Interior Timiș accesorii în sumă de X1 lei, reprezentând:

- majorări de întârziere si dobânzi aferente taxelor vamale = lei;

- penalitati de întârziere aferente taxelor vamale = lei;
- majorări de întârziere si dobânzi aferente TVA = lei;
- penalitati de întârziere aferente TVA = lei;
- majorări de întârziere si dobânzi aferente accizelor = lei;
- penalitati de întârziere aferente accizelor = lei;

pentru perioada 30.10.2010 - 31.12.2020.

➤ **Decizia nr./14.12.2021** referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți emisa de Direcția Regionala Vamala - Biroul Vamal de Interior Timiș accesorii în sumă de X2 lei, reprezentând:

- majorări de întârziere si dobânzi aferente taxelor vamale = lei;
- penalitati de întârziere aferente taxelor vamale = lei;
- majorări de întârziere si dobânzi aferente TVA = lei;
- penalitati de întârziere aferente TVA = lei;
- majorări de întârziere si dobânzi aferente accizelor = lei;
- penalitati de întârziere aferente accizelor = lei;

pentru perioada 03.11.2010 - 31.12.2020.

➤ **Decizia nr./14.12.2021** referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți emisa de Direcția Regionala Vamala - Biroul Vamal de Interior Timiș accesorii în sumă de X3 lei, reprezentând:

- majorări de întârziere si dobânzi aferente taxelor vamale = lei;
- penalitati de întârziere aferente taxelor vamale = lei;
- majorări de întârziere si dobânzi aferente TVA = lei;
- penalitati de întârziere aferente TVA = lei;
- majorări de întârziere si dobânzi aferente accizelor = lei;
- penalitati de întârziere aferente accizelor = lei;

pentru perioada 03.11.2010 - 31.12.2020.

➤ **Decizia nr./14.12.2021** referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți emisa de Direcția Regionala Vamala - Biroul Vamal de Interior Timiș accesorii în sumă de X4 lei, reprezentând:

- majorări de întârziere si dobânzi aferente taxelor vamale = lei;
- penalitati de întârziere aferente taxelor vamale = lei;
- majorări de întârziere si dobânzi aferente TVA = lei;
- penalitati de întârziere aferente TVA = lei;
- majorări de întârziere si dobânzi aferente accizelor = lei;
- penalitati de întârziere aferente accizelor = lei;

pentru perioada 26.10.2010 - 31.12.2020.

2. Constatarea necompetenței materiale a D.G.R.F.P. Timișoara prin structura specializată de soluționare a contestațiilor referitor la capătul de cerere privind solicitarea d-lui de repunere în termen a cererii de anulare a

majorărilor și penalităților de întârziere și acordarea facilităților prevăzute de OMFP0/2020 pentru sumele contestate, competența de soluționare aparținând organului emitent Direcția Regională Vamala - Biroul Vamal de Interior Timiș.

- prezenta decizie se comunica la:

-

- Direcția Regionala Vamala - Biroul Vamal de Interior Timiș,
cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015.

Decizia poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad
in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,