



DECIZIA NR. 19517/14.11.2018

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X, înregistrată la Direcția Regională Vamală Galați, Biroul Vamal Galați
sub nr. X/28.07.2016 și reînregistrată la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași sub nr. X/11.10.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Serviciul Juridic din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, prin e-mail, în data de 10.10.2018, înregistrat la instituția noastră sub nr. X/11.10.2018, cu privire la Decizia nr. X/11.09.2018, pronunțată de Curtea de Apel Suceava, în dosarul nr. X/40/2017, investită cu formula definitivă, prin care instanța judecătorească obligă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași să soluționeze pe fond contestația formulată de **d-I X**, cod numeric personal X, domiciliat în mun. Botoșani, str. X nr. X, jud. Botoșani, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X – X/14.07.2016, emise de Direcția Regională Vamală Galați.

Contestația înregistrată la Direcția Regională Vamală Galați – Biroul Vamal de Frontieră Galați sub nr. X/28.07.2016, este formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X – X/14.07.2016, emise de Direcția Regională Vamală Galați, având ca obiect suma totală de **S lei**, stabilită în sarcina solidară a domnilor **X**, , X, X, XI, astfel:

1. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.07.2016, în solidar și cu X, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

2. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. S/14.07.2016, în solidar și cu X, X, X, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

3. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.07.2016, în solidar și cu X, pentru suma de **S lei**, reprezentând:

- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

4. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.07.2016, în solidar și cu X, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

5. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.07.2016, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Serviciul Soluționare Contestații 2 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, prin Decizia nr. X/27.03.2017, a suspendat soluționarea contestației formulată de **d-l X** pentru suma totală de **S lei**, stabilită în sarcina solidară, în principal, a domnilor **X**, , X, X, XI, precum și, proporțional cu alte persoane, până la soluționarea definitivă a cauzei penale ce face obiectul dosarului penal nr. X/2014* aflat pe rolul Tribunalului Vrancea.

Prin Decizia nr. X/11.09.2018, pronunțată de Curtea de Apel Suceava, în dosarul nr. X/40/2017, instanța judecătorească „*Anulează Decizia nr. X/27.03.2017 de suspendare a soluționării contestației administrative. Obligă pârâta DGRFP Iași să soluționeze pe fond contestația administrativă*”.

Având în vedere cele reținute mai sus, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, va proceda la soluționarea pe fond a contestației formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X – X/ 14.07.2016, emise de Direcția Regională Vamală Galați, Biroul Vamal de Frontieră Galați.

I. D-I X, formulează contestație împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X – X/ 14.07.2016, solicitând anularea acestora ca fiind nelegale și netemeinice.

Prin deciziile contestate au fost stabilite în sarcina sa, în solidar cu alte persoane, obligații fiscale accesorii în cuantum total de **S lei**, aferente obligațiilor fiscale principale stabilite prin Sentința penală nr. X/ 22.15.2015, pronunțată în dosarul penal nr. X/2014 de Tribunalul Vrancea.

Contestatorul precizează faptul că, împotriva Sentinței penale nr. X/22.12.2015 pronunțată de Tribunalul Vrancea, a fost formulat apel, iar prin Decizia penală nr. X/09.05.2016, Curtea de Apel Galați a admis apelul și a desființat în întregime Sentința penală nr. X/22.12.2015 a Tribunalului Vrancea, înlăturând din aceasta dispozițiile pronunțate pe latura penală și civilă privind pe petent și implicit creanțele fiscale stabilite de către instanța de fond.

Astfel, contestatorul precizează că, în condițiile în care titlu de creanță principal a fost anulat, emiterea ulterioară a actelor subsecvente acestuia de stabilire a obligațiilor fiscale accesorii sunt nelegale.

Contestatorul își întemeiază contestația pe dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, invocând aplicarea art. 47 și 205 din acest act normativ.

II. Organul vamal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați - Direcția Regională Vamală Galați – Biroul Vamal de Frontieră Galați, în baza prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a prevederilor art. 95 alin (6), art. 98 lit. c), art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare a emis Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X – X/14.07.2016, prin care pentru perioada 05.04.2014 – 14.07.2016 a stabilit în sarcina solidară a domnilor **X**, , X, X, XI, accesorii aferente debitului stabilit prin Sentința penală nr. X/22.12.2015 pronunțată de Tribunalul Vrancea în dosarul nr. X/2014, astfel:

1. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/ 14.07.2016, în solidar și cu X, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

2. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. S/ 14.07.2016, în solidar și cu X, X, X, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;

- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

3. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.07.2016, în solidar și cu X, pentru suma de **S lei**, reprezentând:

- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

4. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.07.2016, în solidar și cu X, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

5. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.07.2016, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Majorările și penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada 05.04.2014 – 14.07.2016, respectiv, din ziua următoare celei în care creanța principală a devenit exigibilă și până la data când au fost emise actele administrative fiscale privind obligații vamale accesorii.

III. Luând în considerare constatările organelor vamale, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative aflate în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este învestită să se pronunțe dacă d-l X, datorează, în solidar cu , X, X, X, suma totală de S lei, reprezentând accesorii aferente taxelor vamale, accesorii aferente accizelor și accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în condițiile în care Sentința penală nr. X/22.12.2015, pronunțată de Tribunalul Vrancea în dosarul penal nr. X/2014, prin care a fost stabilit debitul pentru care au fost calculate accesoriile contestate, a fost desființată prin Decizia penală nr. X/09.05.2016 pronunțată de Curtea de Apel Galați, înlăturând dispozițiile pe latura penală și civilă privitoare la inculpații XI și X și prin care s-a trimis cauza spre rejudecare la Tribunalul Vrancea cu privire la acești inculpați, iar prin Decizia nr. X/11.09.2018, pronunțată de Curtea de Apel Suceava, Secția de

contencios administrativ și fiscal a dispus soluționarea pe fond a cauzei, chiar dacă nu s-a finalizat latura penală.

În fapt, prin Sentința penală nr. X/22.12.2015 a Tribunalului Vrancea, Secția penală, dosar nr. X/2014 se dispune:

„Obligă inculpații X, X, X, XI, X, în solidar la plata sumei de S lei, cu dobânzi și penalități, potrivit legislației în vigoare până la achitarea sumei, din care:

- în solidar cu X pentru prejudiciul de S lei;
- în solidar cu X pentru prejudiciul de S lei;
- în solidar cu X pentru prejudiciul de S lei;
- în solidar cu X pentru prejudiciul de S lei;
- în solidar cu X pentru prejudiciul de S lei.”

Prin Decizia penală nr. X/09.05.2016 a curții de Apel Galați, Secția penală și pentru cauze cu minori, dosar nr. X/2014 se dispune:

„Desființează în întregime sentința penală nr. X/22.12.2015 a Tribunalului Vrancea, înlăturând dispozițiile pe latură penală și civilă privitoare la inculpații XI și X și dispune trimiterea cauzei spre rejudecare la Tribunalul Vrancea cu privire la acești inculpați.”

Prin Adresa nr. GLR_REG/1X/30.06.2016, Serviciul Juridic din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați comunică Biroului Vamal de Frontieră Galați din cadrul Direcției Regionale Vamale Galați, punerea în executare a titlului de creanță reprezentând Sentința penală nr. X/22.12.2015 pronunțată de Tribunalul Vrancea în dosarul nr. X/2014, rămasă definitivă prin Decizia penală nr. X/09.05.2016 a Curții de Apel Galați, anexate adresei, indicându-se *„...prin care inculpații X, X, X, XI, X au fost obligați în solidar la plata sumei de S lei, cu dobânzi și penalități, până la achitarea sumei, din care:*

- în solidar cu X pentru prejudiciul de S lei;
- în solidar cu X pentru prejudiciul de S lei;
- în solidar cu X pentru prejudiciul de S lei;
- în solidar cu X pentru prejudiciul de S lei;
- în solidar cu X pentru prejudiciul de S lei.”

Ca urmare, organul vamal a procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii aferente debitului în sumă de S lei stabilit prin Sentința penală nr. X/22.12.2015, pronunțată de Tribunalul Vrancea în dosarul nr. X/2014, emițând Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X – X/14.07.2016, având ca obiect suma totală de **S lei**, stabilită în sarcina solidară a domnilor **X**, , X, X, XI, astfel:

1. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.07.2016, în solidar și cu X, pentru debitul în sumă de S lei s-au calculat pentru perioada 16.06.2014-14.07.2016, accesorii în sumă de **S lei** reprezentând:

- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;

- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

2. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. S/ 14.07.2016, în solidar și cu X, X, X, pentru debitul în sumă de S lei s-au calculat pentru perioada 05.04.2014-14.07.2016 accesorii în sumă de **S lei** reprezentând:

- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

3. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/ 14.07.2016, în solidar și cu X, pentru debitul în sumă de S lei, s-au calculat pentru perioada 05.04.2014-14.07.2016 accesorii în sumă de **S lei**, reprezentând:

- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

4. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/ 14.07.2016, în solidar și cu X, pentru debitul în sumă de S lei s-au calculat pentru perioada 05.04.2014-14.07.2016 accesorii în sumă de **S lei** reprezentând:

- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

5. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/ 14.07.2016, pentru debitul în sumă de S lei s-au calculat pentru perioada 05.04.2014-14.07.2016 accesorii în sumă de **S lei** reprezentând:

- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;
- S lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prin contestație petentul precizează că, în condițiile în care titlu de creanță principal a fost anulat, emiterea ulterioară a actelor subsecvente acestuia de stabilire a obligațiilor fiscale accesorii sunt nelegale.

Prin Referatul nr. X/01.08.2016, organul vamal propune „*modificarea deciziilor de calcul accesorii nr. X/14.07.2016, S/ 14.07.2016, X/14.07.2016, X/14.07.2016, X/14.07.2016, în ceea ce-l privește pe contestatar, obligațiile de plată cu titlu de accesorii reprezentând dobânzi și*

penalități la debitul principal stabilit prin Sentința penală nr. X/22.12.2015, rămânând neschimbat pentru ceilalți inculpați”.

Prin Adresa nr. X/14.02.2017, organul de soluționare competent solicită Tribunalului Vrancea, Secția penală, să comunice stadiul cercetării penale împotriva **d-lui X**, urmare Deciziei penale nr. X/09.05.2016 pronunțată de Curtea de Apel Galați în dosarul nr. X/2014.

Prin Adresa X/17.02.2017, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/22.02.2017 și Adresa X/20.02.2017, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/24.02.2017 Tribunalul Focșani comunică faptul că dosarul privind inculpatul X a fost reînregistrat pe rolul instanței sub nr. X/2014*, stadiul procesual fiind acela al reluării cercetării judecătorești, în rejudecarea cauzei, stabilindu-se un nou termen de judecată în data de 22.02.2017.

Ca urmare, prin Decizia nr. X/27.03.2017, Serviciul Soluționare Contestații 2 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, a suspendat soluționarea contestației formulată de **d-l X** pentru suma totală de **S lei**, stabilită în sarcina solidară, în principal, a domnilor **X**, **X**, **X**, **XI**, precum și, proporțional cu alte persoane, până la soluționarea definitivă a cauzei penale ce face obiectul dosarului penal nr. X/2014* aflat pe rolul Tribunalului Vrancea.

Serviciul Juridic din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, prin e-mail, în data de 10.10.2018, înregistrat la instituția noastră sub nr. X/11.10.2018, comunică organului de soluționare competent Decizia nr. X/11.09.2018, pronunțată de Curtea de Apel Suceava, Secția de contencios administrativ și fiscal, în dosarul nr. X/40/ 2017, investită cu formula definitivă, prin care instanța judecătorească obligă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași să soluționeze pe fond contestația formulată de **d-l X**, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X – X/14.07.2016, emise de Direcția Regională Vamală Galați.

Prin Decizia nr. X/11.09.2018, Curtea de Apel Suceava, Secția de contencios administrativ și fiscal reține următoarele:

„Sentința penală nr. X/22.12.2015 pronunțată de Tribunalul Vrancea în dosarul nr. X/2014 a fost atacată cu apel, iar prin Decizia penală nr. X/09.05.2016 pronunțată de Curtea de Apel Galați, s-au admis apelurile declarate de Parchetul de pe lângă înalta Curte de Casație și Justiție – DIICOT – Biroul Teritorial Vrancea și de inculpați împotriva sentinței penale X/22.12.2015 pronunțată de Tribunalul Vrancea în dosarul nr. X/2014 și, în consecință, față de reclamantul intimat din cauza de față s-a pronunțat următoarea soluție: <<Desființează în întregime sentința penală nr. X/22.12.2015 a Tribunalului Vrancea, înlăturând dispozițiile pe latură penală și civilă privitoare la inculpații XI și X și dispune trimiterea cauzei spre rejudecare la Tribunalul Vrancea cu privire la acești inculpați. Menține actele procedurale efectuate în cauză până la data de 09.12.2015.>>

Prin urmare, pârâta Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați era îndreptățită să emită titluri de creanță prin care să stabilească accesorii aferente debitului principal, față de o parte din persoanele condamnate prin Sentința penală nr. X/22.12.2015 pronunțată de Tribunalul Vrancea în dosarul nr. X/2014, astfel cum a rămas aceasta definitivă prin Decizia penală nr. X/09.05.2016 pronunțată de Curtea de Apel Galați.

[...]

După cum s-a arătat, în cauza de față, la baza emiterii Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X-X/ 14.07.2016 a stat titlul executoriu reprezentat de Sentința penală nr. X/ 22.12.2015 pronunțată de Tribunalul Vrancea în dosarul nr. X/2014, titlu executoriu care, în ce-l privește pe intimat, a fost desființat prin Decizia penală nr. X/09.05.2016 pronunțată de Curtea de Apel Galați. Prin urmare, în cazul în care ca urmare a rejudecării se va constata de către instanța penală că intimatul datorează sume de bani statului român, noua sentință penală va reprezenta un nou titlu executoriu în baza căruia organul fiscal ar putea emite alte decizii.

Prin Adresa nr. X/17.10.2018, organul de soluționare competent transmite Biroului Vamal de Frontieră Galați din cadrul Direcției Regionale Vamale Galați, Decizia nr. X/11.09.2018, pronunțată de Curtea de Apel Suceava în dosarul nr. X/40/2017, solicitând acesteia un punct de vedere și propuneri privind soluția ce urmează a fi pronunțată având în vedere reținerile instanței judecătorești din Decizia nr. X/11.09.2018, emisă de Curtea de Apel Suceava.

Prin Adresa nr. X/24.10.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/31.10.2018, organul vamal precizează faptul că prin Adresa nr. GLR-REG X/30.06.2018, Serviciul Juridic din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați a transmis Sentința penală nr. X/22.12.2015 pronunțată de Tribunalul Vrancea în dosarul nr. X/2014, rămasă definitivă prin Decizia penală nr. X/09.05.2016 a Curții de Apel Galați, pentru punerea în executare, fiind precizată calitatea de inculpat a d-lui X. Totodată, organul vamal precizează faptul că prin atribuțiile ce-i revin Compartimentului financiar contabil administrativ din cadrul Biroului Vamal de Frontieră Galați, acesta înregistrează și nu stabilește o creanță, deci debitul principal a fost înregistrat în contabilitate, așa cum s-a menționat în Adresa nr. GLR-REG X/30.06.2016, pentru fiecare inculpat în solidar, cu atât mai mult cu cât la data înregistrării debitului, fapta numitului X se judeca, neexistând un titlu definitiv de înlăturare a acestuia din rândul celorlalți debitori menționați în sentință.

În drept, raportat la obiectul și motivele contestației, la cele reținute de organul vamal și concretizate prin emiterea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X – X/14.07.2016, emise de Direcția Regională Vamală Galați, Biroul Vamal de Frontieră Galați, având ca obiect

suma totală de **S lei**, stabilită în sarcina solidară, în principal, a domnilor **X**, , X, X, X, precum și, proporțional cu alte persoane, totodată și la aspectele reținute în Sentința penală nr. X/ 22.12.2015 pronunțată de Tribunalul Vrancea în dosarul nr. X/2014, rămasă definitivă prin admiterea apelurilor, respectiv, prin Decizia penală nr. X/09.05.2016 a Curții de Apel Galați și a Deciziei nr. X/11.09.2018, pronunțată de Curtea de Apel Suceava, Secția de contencios administrativ și fiscal, în dosarul nr. X/40/ 2017, constatăm incidența prevederilor Legii nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală:

„ART. 19 Obiectul și exercitarea acțiunii civile

(1) Acțiunea civilă exercitată în cadrul procesului penal are ca obiect tragerea la răspundere civilă delictuală a persoanelor responsabile potrivit legii civile pentru prejudiciul produs prin comiterea faptei care face obiectul acțiunii penale.

(2) Acțiunea civilă se exercită de persoana vătămată sau de succesorii acesteia, care se constituie parte civilă împotriva inculpatului și, după caz, a părții responsabile civilmente.

(4) Acțiunea civilă se soluționează în cadrul procesului penal, dacă prin aceasta nu se depășește durata rezonabilă a procesului.

ART. 25 Rezolvarea acțiunii civile în procesul penal

(1) Instanța se pronunță prin aceeași hotărâre atât asupra acțiunii penale, cât și asupra acțiunii civile.

ART. 28 Autoritatea hotărârii penale în procesul civil și efectele hotărârii civile în procesul penal

(1) Hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile care judecă acțiunea civilă, cu privire la existența faptei și a persoanei care a săvârșit-o. Instanța civilă nu este legată de hotărârea definitivă de achitare sau de încetare a procesului penal în ceea ce privește existența prejudiciului ori a vinovăției autorului faptei ilicite.

ART. 421 Soluțiile la judecata în apel

Instanța, judecând apelul, pronunță una dintre următoarele soluții:

1. respinge apelul, menținând hotărârea atacată:

a) dacă apelul este tardiv sau inadmisibil;

b) dacă apelul este nefondat;

2. admite apelul și:

a) desființează sentința primei instanțe și pronunță o nouă hotărâre, procedând potrivit regulilor referitoare la soluționarea acțiunii penale și a acțiunii civile la judecata în fond. Instanța de apel readministrează declarațiile pe care prima instanță și-a întemeiat soluția de achitare, dispozițiile art. 374 alin. (7) - (10) și ale art. 383 alin. (3) și (4) aplicându-se în mod corespunzător;

b) desființează sentința primei instanțe și dispune rejudecarea de către instanța a cărei hotărâre a fost desființată pentru motivul că judecarea cauzei la acea instanță a avut loc în lipsa unei părți nelegal citate sau care, legal citată, a fost în imposibilitate de a se prezenta și de a înștiința instanța despre această imposibilitate, invocată de acea parte. Rejudecarea de către instanța a cărei hotărâre a fost desființată se dispune și atunci când instanța nu s-a pronunțat asupra unei fapte reținute în sarcina inculpatului prin actul de sesizare sau asupra acțiunii civile ori când există vreunul dintre cazurile de nulitate absolută, cu excepția cazului de necompetență, când se dispune rejudecarea de către instanța competentă.

ART. 423 Desființarea hotărârii

(1) În caz de admitere a apelului, hotărârea atacată se desființează, în limitele dispozițiilor privind efectul devolutiv și extensiv al apelului.

(2) Hotărârea poate fi desființată numai cu privire la unele fapte sau persoane ori numai în ceea ce privește latura penală sau civilă, dacă aceasta nu împiedică justa soluționare a cauzei.

ART. 425 Limitele rejudecării

(1) Instanța de rejudecare trebuie să se conformeze hotărârii instanței de apel, în măsura în care situația de fapt rămâne cea avută în vedere la soluționarea apelului.

(2) Dacă hotărârea a fost desființată în apelul procurorului, declarat în defavoarea inculpatului sau în apelul persoanei vătămate, instanța care rejudecă poate agrava soluția dată de prima instanță.

(3) Când hotărârea este desființată numai cu privire la unele fapte sau persoane ori numai în ceea ce privește latura penală sau civilă, instanța de rejudecare se pronunță în limitele în care hotărârea a fost desființată.”

Având în vedere faptul că, obligația vamală a luat naștere în urma săvârșirii unei fapte de natură penală, constatăm existența unui raport de cauzalitate și subsecvență între obligația fiscală vamală de natură accesorie, ce constituie obiectul prezentei contestații și săvârșirea infracțiunii, motiv pentru care, pronunțarea asupra existenței obligației vamale și respectiv, a celei accesorii, depinde în tot de stabilirea existenței faptei penale și a vinovăției săvârșirii acesteia, aspecte ce fac obiectul unei cauze penale aflate pe rolul unei instanțe judecătorești. În această situație, soluționarea contestației împotriva actelor administrative fiscale emise urmare a săvârșirii infracțiunii depinde în tot de soluția definitivă pronunțată de instanța penală, incidente fiind dispozițiile art. 28 din Legea nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală, ce consacră principiul întâietății penalului față de civil.

În speță, în urma desființării și trimiterii spre rejudecare a cauzei penale privind inculpații X și X, în ceea ce privește latura civilă a cauzei penale privind săvârșirea faptelor de contrabandă, generatoare de obligații

vamale principale și accesorii, constatăm faptul că, după pronunțarea Curții de Apel Galați s-a desființat titlu de creanță – Sentința penală nr. X/22.12.2015 a părții civile – Statul Român prin actuala Direcția Regională Vamală Galați împotriva inculpaților X și X, astfel nu mai există o hotărâre penală cu autoritate de lucru judecat privind „*existența faptei și persoanei care a săvârșit-o*”, respectiv existența și întinderea răspunderii penale, care la rândul său determină existența și întinderea răspunderii civile delictuale a celor doi inculpați.

Cu atât mai mult prin Decizia nr. X/11.09.2018, pronunțată de Curtea de Apel Suceava, Secția de contencios administrativ și fiscal, în dosarul nr. X/40/ 2017, instanța judecătorească precizează faptul că în cazul în care ca urmare a rejudecării se va constata de către instanța penală că petentul datorează sume de bani statului român, noua sentință penală va reprezenta un nou titlu executoriu în baza căruia organul fiscal ar putea emite alte decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii.

În altă ordine de idei, constatăm relevantă analiza prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sub aspectul reflectării voinței legiuitorului în textul art. 50 și art. 51, ce reglementează o situație identică cu cea prezentă, deoarece în cauză, titlul de creanță în baza căruia a fost emis un act subsecvent, deși nu este un act administrativ fiscal, efectele sale sunt anulate, astfel:

„ART. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

ART. 51 Efectele anulării actului administrativ fiscal

(1) Ori de câte ori se anulează un act administrativ fiscal, organul fiscal competent emite un alt act administrativ fiscal, dacă acest lucru este posibil în condițiile legii.

(2) Emiterea unui alt act administrativ fiscal nu mai este posibilă în situații cum sunt:

a) s-a împlinit termenul de prescripție prevăzut de lege;

b) viciile care au condus la anularea actului administrativ fiscal privesc fondul actului.”.

Totodată potrivit prevederilor art. 1 pct. 37 și art. 173 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 1 Definiții

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

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

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.”

Pentru a proceda la reflectarea corectă a situației fiscale ale contestatorului, se impune observarea faptului că, din perspectiva coroborării prevederilor procedurale penale cu cele fiscale, sintagma *„Desființează în întregime sentința penală nr. X/22.12.2015 a Tribunalului Vrancea, înlăturând dispozițiile pe latura penală și civilă privitoare la inculpații XI și X și dispune trimiterea cauzei spre rejudecare la Tribunalul Vrancea cu privire la acești inculpați.”*, în ceea ce privește titlu de creanță, latura civilă a cauzei penale, acesta este anulat, nu desființat. Astfel, în speță, înainte de toate, nu există o hotărâre penală definitivă privind vinovăția celor doi inculpați, care potrivit principiului, consacrat de dispozițiile art. 4 din Legea nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală, cu modificările și completările ulterioare, ce prevede:

„ART. 4 Prezumția de nevinovăție

(1) Orice persoană este considerată nevinovată până la stabilirea vinovăției sale printr-o hotărâre penală definitivă.

(2) După administrarea întregului probatoriu, orice îndoială în formarea convingerii organelor judiciare se interpretează în favoarea suspectului sau inculpatului.”

beneficiază de această prezumție, iar în coroborare cu dispozițiile art. 19, art. 25 și art. 28 din același act normativ, suscitată, face imposibilă stabilirea și,

respectiv, atragerea răspunderii civile – administrativ fiscale, de natură vamală, a celor doi inculpați.

Din interpretarea dispozițiilor art. 173 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, suscitade, se desprinde concluzia că accesoriile se calculează doar asupra obligațiilor, în speță fiscale de natură vamală, datorate și neachitate la scadență.

Pe cale de consecință și în baza principiului de drept **“accessorium sequitur principale”** (accesoriul urmează principalul), întrucât titlul de creanță prin care s-au individualizat debitele în sarcina contestatorului, ce constituie baza de calcul pentru accesoriile contestate, a fost anulat, în ceea ce privește cei doi inculpați, cercetarea penală fiind în curs, se vor anula în parte și actele fiscale subsecvente, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii, respectiv Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X – X/ 14.07.2016, emise de Direcția Regională Vamală Galați, Biroul Vamal de Frontieră Galați, având ca obiect suma totală de **S lei**, stabilită în sarcina solidară, în principal, a domnilor **X**, , X, X, XI, precum și, proporțional cu alte persoane, în sensul exceptării contestatarului de la plata obligației solidare în suma de **S lei**.

Totodată, în vederea soluționării juste a prezentei contestații se impune observarea prevederilor art. 26 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ce prevăd:

„ART. 26 Dispoziții speciale privind stabilirea răspunderii

(7) Stingerea creanțelor fiscale prin oricare modalitate prevăzută de prezentul cod eliberează față de creditor pe debitor sau, după caz, pe celelalte persoane răspunzătoare solidar.

(8) Ori de câte ori Codul fiscal sau alte acte normative care reglementează creanțe fiscale prevăd răspunderea solidară a două sau mai multor persoane pentru aceeași creanță fiscală, titlul de creanță fiscală se emite pe numele fiecărei persoane cu menționarea și a celorlalte persoane care răspund solidar pentru creanța respectivă.”

Astfel, creanța organului vamal emitent al actelor contestate ce urmează a fi anulate în parte, rămâne în suma totală de **S lei**, doar că persoanele ce urmează a fi urmărite pentru stingerea acesteia urmează a fi reduce.

Raportat la ansamblul considerentelor de fapt și de drept reținute, rezultă că în mod eronat organul vamal a stabilit în sarcina **d-lui X**, în solidar cu alte persoane, reprezentând accesorii aferente taxelor vamale calculate prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X – X/14.07.2016, emise de Direcția Regională Vamală Galați, Biroul Vamal de Frontieră Galați având ca obiect suma totală de **S lei**, stabilită în sarcina solidară, în

principal, a domnilor **X**, , X, X, XI, precum și, proporțional cu alte persoane, motiv pentru care contestația **urmează a fi admisă ca întemeiată și anularea în parte a deciziilor contestate, în sensul excluderii d-lui X de la plata obligației solidare în suma de S lei** fiind incidente prevederile art. 279 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„ART. 279 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Astfel suma de **S lei**, stabilită prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X – X/14.07.2016 rămâne ca datorată în evidența fiscală de către celelalte persoane în solidar, **d-l X** fiind exclus de la plata acesteia, urmând ca *„în cazul în care ca urmare a rejudecării se va constata de către instanța penală că intimatul datorează sume de bani statului român, noua sentință penală va reprezenta un nou titlu executoriu în baza căruia organul fiscal ar putea emite alte decizii.”*, așa cum se precizează în Decizia nr. X/11.09.2018 a Curții de Apel Suceava pronunțată în dosarul nr. X/40/2017.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Admiterea contestației formulate de **d-l X** și anularea în parte a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X – X/14.07.2016, emise de Direcția Regională Vamală Galați, Biroul Vamal de Frontieră Galați, având ca obiect suma totală de **S lei**, stabilită în sarcina solidară, în principal, a domnilor **X**, , X, X, XI, precum și, proporțional cu alte persoane, în sensul excluderii **d-lui X** de la plata obligației solidare în suma de **S lei**.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) 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, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botoșani.

DIRECTOR GENERAL

ŞEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

Întocmit,