

## **DECIZIE nr. 3292 / 23.08.2017**

privind contestația formulată de d-nul MA înregistrată la  
D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../07.07.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală – Biroul Vamal CS cu adresa nr. .../26.06.2017, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .../07.07.2017, asupra contestației formulate de

dl. MA

CNP: ...

cu domiciliul în Loc. ...., jud. CS

înregistrată la Direcția Regională Vamală – Biroul Vamal CS sub nr. .../21.06.2017 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .../07.07.2017.

Petentul MA formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../22.05.2017 emisă de Direcția Regională Vamală – Biroul Vamal CS din cadrul D.G.R.F.P Timișoara.

Suma totală contestată este în cuantum de **XXX lei** și reprezintă:

- dobânzi și penalități aferente taxei vamale în sumă de X1 lei;
- dobânzi și penalități aferente TVA în sumă de X2 lei;
- dobânzi și penalități aferente accizelor țigarete în sumă de X3 lei.

Contestația a fost semnată de petent, în conformitate cu prevederile art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../22.05.2017 emisă de Direcția Regională Vamală – Biroul Vamal CS din cadrul D.G.R.F.P Timișoara respectiv data de **24.05.2017**, potrivit confirmării de primire existentă în fotocopie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la Direcția Regională Vamală – Biroul Vamal CS sub nr. ... din **21.06.2017**.

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

**I.** Petentul MA formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../22.05.2017 emisă de Direcția Regională Vamală – Biroul Vamal CS din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, arătând în cuprinsul contestației formulate, că în urma Ordonanței

emise în data de 24.11.2011 în dosarul nr..../2010 al Parchetului de pe lângă Judecătoria O, la care se referă presupusa faptă, în urma căreia s-a emis decizia contestată, s-a dispus :

1) Scoaterea de sub urmărire penală a învinuitului pentru săvârșirea infracțiunii prevăzute de art. 270 alin. 3 Legea 86/2006, modificată și completată de OUG 54/2010;

2) Predarea țigărilor către I.J.P.F.-A.N.V.-D.J.A.O.V. CS, în vederea distrugerii.

3) Cheltuielile judiciare rămân în sarcina statului.

În opinia sa, este netemeinic și nelegal să i se emită obligații de plată accesorii aferente unor bunuri de contrabandă de a căror asociere, acesta în opinia sa a fost absolvit prin ordonanța mai sus menționată a Parchetului de pe lângă Judecătoria O, arătând totodată că acestea au și fost predate către I.J.P.F.-A.N.V. D.J.A.O.V., în vederea distrugerii.

Petentul depune împreună cu contestația formulată, fotocopia următoarelor mijloace de probă:

- Ordonanța din data de 24.11.2011 a Parchetului de pe lângă Judecătoria O în dosarul .../2010;

- Referatul cu propunere de scoatere de sub urmărire penală întocmit de Inspectoratul Județean al Poliției de Frontieră CS, Sectorul Poliției de Frontieră O, Compartimentul Infracționalității Transfrontaliere;

- Decizia nr. ... din 22.05.2017, contestată.

**II.** În temeiul prevederilor art. 95, art. 173 alin. (1) și (4), art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, organele autorității vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale – Biroul Vamal CS au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../22.05.2017 prin care au stabilit în sarcina petentului MA, dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor vamale de natura taxelor vamale, TVA-ului și accizelor țigarete, pentru perioada 01.01.2015-31.12.2016, în baza Deciziei de Regularizarea Situației nr. .../25.07.2011.

**III.** Luând în considerare argumentele invocate de contestator în susținerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării în sarcina petentului MA a obligațiilor în sumă totală de XXX lei reprezentând accesorii calculate, prin decizia contestată, pentru neachitarea la termenele scadente a creanțelor principale reprezentând taxe vamale, accize și TVA înscrise în D.R.S. nr. .../2011, în condițiile în care obligația vamală principală din D.R.S. nr. .../2011 a rămas definitiv în sarcina petentului.***

**In fapt**, conform Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...0 din 25.07.2011 emisă de D.J.A.O.V. CS, comunicat d-lui MA cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire la data de 29.07.2011, în sarcina acestuia s-a stabilit o datorie vamală în cuantum de ... lei.

În cuprinsul pct. 5 al titlului de creanță nr. ... /25.07.2011, se precizează în mod expres următoarele:

**„5. Dispoziții finale:**

La prezenta decizie se anexează procesul-verbal de control, care împreună cu anexele conțin 10 (zece) pagini. În conformitate cu art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva măsurilor dispuse prin prezenta decizie se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare, la autoritatea vamală emitentă, sub sancțiunea decăderii.

Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță care devine executoriu în condițiile legii.”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, obligația vamală stabilită în sarcina d-lui MA prin Decizia pentru regularizarea situației nr. ... din 25.07.2011 a rămas definitiv datorată, prin neexercitarea de către acesta a posibilității formulării contestației în condițiile legii.

Domnul MA a formulat doar contestație la executare, care a făcut obiectul dosarului nr. 622/261/2011 aflat pe rolul Judecătorei Moldova Nouă, soluționat definitiv de Tribunalul CS conform Hotărârii din 22.02.2012 prin care s-a respins contestația la executare a d-lui MA.

Prin urmare, la data prezentei acesta datorează obligația vamală înscrisă în Decizia pentru regularizarea situației nr. ...0 din 25.07.2011.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 1 pct. 37 și art. 98 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, care precizează:

*“ART. 1 Definiții*

*(...)*

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

*“ART. 98 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere  
Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative  
fiscale:*

*(...)*

*c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;”*

Cu privire la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere stabilite prin decizia contestată, conform principiului de drept „*accessorium sequitur principalem*”, legislația în vigoare pentru anul 2015 fiind OG nr. 92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare, care prevede:

**„ART. 119**

*Dispozitii generale privind dobanzi și penalitati de intarziere*

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

**ART. 120**

*Dobanzi*

*(1) Dobanzile reprezinta echivalentul prejudiciului creat titularului creantei fiscale ca urmare a neachitarii de catre debitor a obligatiilor de plata la scadenta și se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta și pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.(...)*

**ART. 120<sup>1</sup>**

*Penalități de întârziere*

*(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”*

De asemenea, începând cu data de 01.01.2016 sunt incidente prevederile art. 173 alin. (1), art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura 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. (...)*

**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. (...)*

**„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.”*

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 și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Invocarea de către petentul MA în motivarea contestației a soluției definitive pronunțate în cauză de către Parchetul de pe lângă Judecătoria O la data de 24.11.2011 prin Ordonanța din dosarul nr. .../2010 nu are relevanță în cauza dedusă judecării atâtă vreme cât în conformitate cu dispozițiile exprese ale Codului de procedură fiscală - în cauza dedusă judecării conform principiului general de drept *tempus regit actum* - O.G. nr. 92/2003 - având în vedere data emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr. ...0 - 25.07.2011; cât și data emiterii Ordonanței din dosarul nr. .../2010 de către Parchetul de pe lângă Judecătoria O – 24.11.2011, în cauză sunt incidente dispozițiile art. 110 alin. (3) lit. e și lit. h din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

*“Art. 110 Colectarea creanțelor fiscale*

*(...)*

*(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*(...)*

*e) decizia prin care se stabilesc și se individualizează datoria vamală, impozitele, taxele și alte sume care se datorează în vamă, potrivit legii, inclusiv accesoriile;*

*(...)*

*h) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte, în cazul creanțelor fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.”*, în sensul în care în situația dată creanța datorată bugetului consolidate al statului a fost stabilită de autoritatea vamală conform D.R.S. nr. ...0/2011 și nu de Ministerul Public prin unitățile de Parchet subordonate.

Pe cale de consecință, în considerarea normelor legale citate în cele ce preced, atâtă vreme cât prin Ordonanța din dosarul nr. .../2010 al Parchetului de pe lângă Judecătoria O nu s-a stabilit absolut nimic în legătură cu vreo creanță fiscală de natura obligațiilor vamale, obligații vamale stabilite în sarcina petentului prin Decizia pentru regularizarea situației nr. ...0 din 25.07.2011, sunt datorate definitiv, acest act administrativ fiscal constituind titlu de creanță conform art. 110 alin. (3) lit. e din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, până la plata integrală a datoriei vamale înscrise în acest titlu de creanță, devenit executoriu, așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, petentul MA datorând accesorii, în condițiile legii.

In consecința, având in vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, prevederile legale in materie in vigoare in perioada emiterii actului administrativ fiscal contestat, se retine ca in mod legal organele vamale au calculat accesorii in suma totala de **XXX lei**, potrivit principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”, in temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, potrivit căruia:

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

coroborat cu pct. 11.1. lit. a) din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care prevede:

*„11.1. Contestația poate fi respinsa ca:*

*a) neîntemeiata, in situația in care argumentele de fapt si de drept prezentate in susținerea contestației nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”*

*se va respinge ca neîntemeiată* contestația formulată de dl. MA împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../22.05.2017 emisă de Direcția Regională Vamală – Biroul Vamal CS, pentru suma totală de **XXX lei**.

Pentru considerentele arătate mai sus si in temeiul art. 110 alin. (3) lit. e, art. 119, art. 120, art. 121<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, a 95, art. 173 alin. (1) și (4), art. 174 și art. 176 și art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1. lit. a) din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE :**

- *respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulate de dl. MA împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../22.05.2017 emisă de Direcția Regională Vamală – Biroul Vamal CS din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, pentru suma totală de **XXX lei**, reprezentând:

- dobânzi și penalități aferente taxei vamale în sumă de X1 lei;
- dobânzi și penalități aferente TVA în sumă de X2 lei;
- dobânzi și penalități aferente accizelor țigarete în sumă de X3 lei.

- prezenta decizie se comunica la:

- dl. MA;
- Direcția Regionala Vamala Timișoara - Biroul Vamal CS, cu respectarea prevederilor pct. 7.6. din OPANAF nr.3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul CS sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,