



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr.49 /2013

privind soluționarea contestațiilor depuse de

S.C. .X. S.A. - .X.

înregistrate la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.907.656/30.10.2012, nr..X./30.10.2012, nr. 907.658/30.10.2012,
nr.907.702/06.11.2012 și nr.906.200/05.02.2013

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale .X. prin adresele nr..X./24.10.2012 nr.X/01.11.2012 și nr.X/30.01.2013, înregistrate la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X/30.10.2012, nr. X/30.10.2012, nr. X/30.10.2012, nr. X/06.11.2012 și nr. X/05.02.2013, asupra contestațiilor formulate de **S.C. .X. S.A.** cu sediul în .X., str. X, nr. X, jud. .X., **X/1991, CUI RO X** prin avocat .X. din cadrul societății civile de avocați .X. X conform împuternicirilor avocațiale seria CT/.X. / 08.10.2012, seria CT/.X. / 08.10.2012, seria CT/X / 08.10.2012, seria CT/X / 22.10.2012 și seria CT/X / 2012, aflate în original la dosarul cauzei.

Contestațiile sunt formulate împotriva sumei totale de .X. lei stabilită prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X. din 18.09.2012, nr. .X. din 18.09.2012, nr. .X. din 18.09.2012, nr. .X. din 28.09.2012 și nr. .X./27.12.2012 emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., defalcate astfel :

1) Contestația înregistrată la D.G.S.C. din cadrul A.N.A.F. sub nr. X/30.10.2012 a fost formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./18.09.2012**, emisă de **Direcția Regională pentru accize și operațiuni vamale .X.**, prin care s-au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei, pentru perioada 01.01.2012 – 31.03.2012, reprezentând :

- dobânzi de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere TVA, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei.

2) Contestația înregistrată la D.G.S.C. din cadrul A.N.A.F. sub nr. .X./30.10.2012 a fost formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./18.09.2012**, emisă de **Direcția Regională pentru accize și operațiuni vamale .X.**, prin care s-au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **.X. lei**, pentru perioada 01.04.2012 – 30.06.2012 reprezentând:

- dobânzi de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere TVA, în valoare de .X. lei.
- dobânzi de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei .

3) Contestația înregistrată la D.G.S.C. din cadrul A.N.A.F. sub nr. X/30.10.2012 a fost formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./18.09.2012**, emisă de **Direcția Regională pentru accize și operațiuni vamale .X.**, prin care s-au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **.X. lei**, pentru perioada 16.10.2003 – 31.12.2011 reprezentând:

- dobânzi de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;
- penalități de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere TVA, în valoare de .X. lei;
- penalități de întârziere TVA, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei;
- penalități de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei.

4) Contestația înregistrată la D.G.S.C. din cadrul A.N.A.F. sub nr. X/06.11.2012 a fost formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./28.09.2012**, emisă de **Direcția Regională pentru accize și operațiuni vamale .X.**, prin care s-au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **.X. lei**, pentru perioada 01.07.2012 – 30.09.2012, reprezentând:

- dobânzi de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere TVA, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei.

5) Contestația înregistrată la D.G.S.C. din cadrul A.N.A.F. sub nr. X/05.02.2013 a fost formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./27.12.2012**, emisă de **Direcția Regională pentru accize**

și operațiuni vamale .X., prin care s-au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **.X. lei**, pentru perioada 01.10.2012 – 31.12.2012, reprezentând:

- dobânzi de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere TVA, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei.

Contestațiile au fost depuse în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, chiar în raport de data emiterii Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X., nr..X., nr..X., respectiv data de 18.09.2012, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. emisă la data de 28.09.2012 precum și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X. emisă la data de 27.12.2012, contestațiile fiind înregistrate la Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale .X. în data de 10.10.2012, conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe contestațiile aflate în original la dosarul cauzei, respectiv la data de 24.10.2012 pentru Decizia nr..X./2012 și 25.01.2013 pentru Decizia nr..X./27.12.2012.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se în anexa nr. 1 la poziția nr. X din OPANAF nr. 3565/2011 pentru modificarea și completarea Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili respectiv în anexa nr. 1 la poziția nr. X din OPANAF nr. 1823/2012 pentru modificarea OPANAF nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili coroborat cu pct. 9.6 din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală potrivit căroră : *“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”*, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestațiile conexe formulate de S.C. .X. S.A.

I. Prin contestațiile formulate societatea învederează că prin Decizia civilă nr..X./03.04.2008 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în Dosarul nr..X./1/2006, irevocabilă, se menționează că în conformitate cu art.143 alin. (3) Cod Vamal, S.C. .X. S.A. răspunde în solidar cu proprietarii mărfii.

Ambele societăți care dețin marfa în proprietate, atât S.C. .X. S.A. cât și S.C. .X. S.A., pentru cantitățile de mărfuri proprietatea lor, au achitat sumele de bani pentru care s-a pornit executarea în Dosarul nr..X./2003, fapt statuat prin Decizia civilă nr..X./RCA/22.06.2011 pronunțată de Tribunalul .X. în Dosarul nr..X./212/2004, definitivă.

Contestatoarea citează din decizia judecătorească sus amintită, invocând faptul că “nu prezintă niciun fel de relevanță faptul că titlurile de creanță nu au fost anulate; ceea ce a dus la anularea formelor de executare nu a fost reprezentat de desființarea titlurilor de creanță, ci de împrejurarea că sumele de bani înscrise în aceste titluri au fost achitate de codebitori, astfel încât în speță devin incidente dispozițiile art.24 Cod procedură fiscală: *“creanțele fiscale se sting prin încasare”* și art. 148 alin. 4 lit. a) *“executarea silită încetează dacă s-au stins integral obligațiile fiscale prevăzute în titlul executoriu, inclusiv obligațiile de plată accesorii, cheltuielile de executare și orice alte sume stabilite în sarcina debitorului, potrivit legii”*.

Societatea contestatoare invocă în sprijinul afirmațiilor sale adresa nr..X./24.11.2003 a Direcției Regionale Vamale .X. către S.C. .X. S.A. prin care se comunică faptul că S.C. .X. S.A. a achitat integral, în numele și pentru S.C. .X. S.A. actele constatatoare nr.X/24.10.2003 întocmite de Biroul Vamal .X., inclusiv dobânzile și penalitățile aferente calculate pentru întârzierea la plată.

Totodată, contestatoarea invocă adresa nr..X./30.06.2008 emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală prin care se menționează că există răspundere solidară a S.C. .X. cu S.C. .X. S.A. .X. iar aceasta din urmă a achitat suma pentru plata căreia a fost obligată în solidar cu S.C. .X. S.A.

Societatea contestatoare susține că a atacat somația nr..X./07.02.2012 din Dosarul de executare nr..X./13.11.2003, somație atacată de S.C..X. S.A. la Judecătoria .X. în cadrul dosarului nr..X./212/2012.

Petenta solicită să se constate că debitul principal și accesoriile au fost achitate integral de S.C. .X. .X. S.A., conform deciziei nr..X./15.11.2007 emise de Direcția Regională Vamală .X., decizie emisă în baza art.148 alin. (4) lit. a) din O.G. nr. 92/2003, conform căruia : *“ executarea silită încetează dacă s-au stins integral obligațiile fiscale prevăzute în titlul executoriu, inclusiv obligațiile de plată accesorii, cheltuielile de executare și orice alte sume stabilite în sarcina debitorului, potrivit legii ”*, astfel încât, debitul fiind achitat până la data de

15.11.2007, nu sunt datorate accesorii după achitarea debitului, nefiind temei legal pentru calcularea acestora.

Societatea contestatoare solicită admiterea contestației și anularea integrală a deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate.

II. 1) Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./18.09.2012 emisă de **Direcția Regională pentru accize și operațiuni vamale .X.**, care înlocuiește Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./30.03.2012, s-au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei, pentru perioada 01.01.2012 – 31.03.2012, reprezentând :

- dobânzi de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere TVA, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei.

2) Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./18.09.2012 emisă de **Direcția Regională pentru accize și operațiuni vamale .X.**, care înlocuiește Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./29.06.2012, s-au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **.X. lei**, pentru perioada 01.04.2012 – 30.06.2012, reprezentând:

- dobânzi de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere TVA, în valoare de .X. lei.
- dobânzi de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei .

3) Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./18.09.2012, emisă de **Direcția Regională pentru accize și operațiuni vamale .X.**, care înlocuiește Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./30.12.2011, s-au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **.X. lei**, pentru perioada 16.10.2003 – 31.12.2011, reprezentând:

- dobânzi de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;
- penalități de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere TVA, în valoare de .X. lei;
- penalități de întârziere TVA, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei;
- penalități de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei.

4) Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./28.09.2012, emisă de **Direcția Regională pentru accize și operațiuni vamale .X.**, s-au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **.X. lei**, pentru perioada 01.07.2012 – 30.09.2012, reprezentând:

- dobânzi de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;

- dobânzi de întârziere TVA, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei.

5) Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./27.12.2012**, emisă de **Direcția Regională pentru accize și operațiuni vamale .X.**, s-au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **.X. lei**, pentru perioada 01.10.2012 – 31.12.2012, reprezentând:

- dobânzi de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere TVA, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile principale sunt actele constatatoare nr. X, nr. X și nr. X din 24.10.2003, nr. X din 23.10.2003, nr. X din 30.10.2003 și nr. X din 07.11.2003, emise de Biroul Vamal .X..

Accesoriile în sumă totală de **.X. lei** au fost calculate în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea contestatoare datorează majorări aferente unui debit stabilit în solidar cu alți debitori în situația în care obligațiile vamale care constituie baza de calcul a accesoriilor contestate au fost achitate de debitorii solidari.

În fapt, organele vamale din cadrul Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale .X. prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.09.2012, nr..X./18.09.2012, nr..X./18.09.2012, nr..X./28.09.2012 și nr..X./27.12.2012 au calculat accesorii aferente taxelor vamale, comisionului vamal și taxei pe valoarea adăugată individualizate ca obligații de plată prin actele constatatoare nr. XXXX emise de Biroul Vamal .X..

Organul de soluționare a contestației are în vedere faptul că **S.C .X. S.A. .X.** a contestat în procedura prealabilă actele constatatoare nr.XXXX emise de Biroul Vamal .X., iar prin Decizia nr.X/2004 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor i s-a respins contestația privitoare la aceste acte constatatoare ca neîntemeiată. În motivarea deciziei de soluționare a contestației administrative s-a reținut că **S.C .X. S.A. .X.** datorează obligațiile

vamale în calitatea sa de titular al depozitului necesar cu caracter temporar, asumată prin depunerea declarațiilor sumare pentru țițeiul pe care l-a pompat către beneficiari fără înștiințarea în aceeași zi a autorității vamale.

Totodată, având în vedere caracterul răspunderii solidare, organul de soluționare a reținut că în măsura în care creanța statului va fi achitată de proprietarii țițeiului, contestatara nu va mai putea fi obligată la plata sumelor respective, întrucât acest fapt ar echivala cu achitarea de două ori al acelu.X. debit.

Împotriva deciziei de soluționare a contestației anterior precizată, **S.C .X. S.A. .X.** a formulat acțiune în contencios administrativ, acțiune pe care Curtea de Apel .X. a admis-o în parte prin sentința civilă nr. X/CA/28.12.2005 pronunțată în dosarul nr. X/CA/2004 și a anulat decizia nr. X/2004 și actele contestatoare nr. X cu consecința exonerării de plată a datoriei vamale.

Prin decizia nr. X din 03.04.2008 pronunțată în dosarul nr. X/1/2006, Înalta Curte de Casație și Justiție, Secția de contencios administrativ și fiscal a admis recursurile declarate de Direcția regională vamală .X. în numele și pentru Autoritatea Națională a Vămirilor și de Ministerul Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, a casat sentința civilă nr. X/CA/28.12.2005 pronunțată de Curtea de Apel .X. în dosarul nr. X/CA/2004, iar pe fond a respins acțiunea reclamantei **S.C. .X. S.A. .X.** ca neîntemeiată, reținând însă calitatea de codebitor solidar a proprietarilor mărfii, respectiv S.C. .X. .X. S.A. și S.C. .X. S.A.

Având în vedere soluția dispusă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor prin Decizia nr. X/2004, menținută ca legală în urma pronunțării de către Înalta Curte de Casație și Justiție a deciziei nr. X din 03 aprilie 2008 în dosarul nr. X/1/2006, instanța supremă reținând că: *„În ceea ce privește împrejurarea că intimata a contestat cuantumul datoriei achitate urmează a se aprecia că aceasta este o problemă de executare, ceea ce a interesat în prezenta cauză fiind stabilirea calității de codebitor solidar”*, precum și limitele investirii, organul de soluționare este chemat să se pronunțe asupra achitării la bugetul general consolidat a obligațiilor vamale care constituie baza de calcul pentru accesoriile contestate.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), alin. (2) și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

ART. 120

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. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.“

coroborat cu art. 1039 Cod Civil, în vigoare la acea dată: **“Obligația este solidară din partea debitorilor, când toți s-au obligat la același lucru, astfel că fiecare poate fi constâns pentru totalitate, și că plata făcută de unul din debitori liberează și pe ceilalți către creditor.”**

În consecință, se reține că dobânzile se calculează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat al statului.

Se reține că deși organele vamale invocă în susținere Decizia nr.X/03 aprilie 2008 a Înaltei Curți de Casație și Justiție întrucât aceasta a menținut actele constatatoare nr. X/24.10.2003, nr. X/30.10.2003, nr. X/07.11.2003 la care au fost calculate accesoriile care fac obiectul contestației din speță, decizia judecătorească anterior precizată, invocată, de altfel, și de petentă, în același timp consfințește răspunderea solidară a contestatoarei cu proprietarii mărfurilor, în speță S.C..X. .X. S.A. și S.C. .X. S.A., instanța reținând *“expressis verbis”* următoarele: *“Este indubitabil că intimanta reclamantă are calitatea de depozitar numai în virtutea Codului Vamal, cum are și calitatea de gestionar al mărfii.*

Depozitarul răspunde de lipsa mărfii în orice mod ar fi avut loc aceasta. Consecința acestei calificări este aceea că, intimata, în temeiul art. 143 alin. (3) Cod Vamal, răspunde în solidar cu proprietarul mărfii în cazul sustragerii de la vămuire. [...] Nu are relevanță, în speță, dacă prin actele constatatoare nu a fost reținută solidaritatea, atâta timp cât organul care a soluționat contestația a apreciat în acest sens, actul administrativ fiind legal întocmit. (Decizia nr..X./2004 a D.G.S.C. din cadrul A.N.A.F). În ceea ce privește împrejurarea că intimanta a contestat cuantumul datoriei achitate urmează a se aprecia că aceasta este o problemă de executare, ceea ce a interesat în prezenta cauză fiind stabilirea calității de codebitor solidar.”

Se reține că prin Decizia nr..X./03 aprilie 2008 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, Dosar nr..X./1/2006, a fost menținută Decizia nr. .X./2004 privind soluționarea contestației formulate de S.C. .X. S.A. împotriva actelor constatatoare nr.X/24.10.2003, nr.X/30.10.2003, nr.X/07.11.2003 încheiate de Biroul Vamal .X., emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, instanța reținând în considerente faptul că: ***”nu are relevanță, în speță, dacă prin actele constatatoare nu a fost reținută solidaritatea, atâta timp cât organul care a soluționat contestația a apreciat în acest sens, actul administrativ fiind legal întocmit ”.***

Astfel, se reține că prin Decizia nr..X./2004, anterior precizată, s-a concluzionat că ***”având în vedere caracterul răspunderii solidare, în măsura în care creanța statului se va îndestula de la titularii operațiunilor comerciale, contestatoarea nu va mai putea fi obligată la plata sumelor respective”.***

Totodată, se reține că prin Decizia civilă nr..X./RCA/22.06.2011, irevocabilă, pronunțată în Dosar nr..X./212/2004 de Tribunalul .X. , având ca obiect contestația la executare promovată de S.C..X. în contradictoriu cu D.R.A.O.V. .X., împotriva Somației nr..X./2004 prin care s-a început executarea silită pentru accesorii aferente actelor de constatare nr. X, nr. X și nr. X din 24.10.2003, nr. X din 23.10.2003, nr. X din 30.10.2003 și nr. X din 07.11.2003, emise de Biroul Vamal .X., instanța a respins contestația la executare, reținând următoarele :

Nu prezintă nicio relevanță faptul că titlurile de creanță (actele de constatare anterior precizate, n.a.) ce au stat la baza calculului de accesorii nu au fost desființate și generează plăți. Ceea ce a dus la anularea formelor de executare nu a fost reprezentat de desființarea titlurilor de creanță ***ci de împrejurarea că sumele de bani înscrise în aceste titluri au fost achitate de unul din cei trei codebitori***, astfel că în speță devin incidente dispozițiile art. 24 Cod procedură fiscală: *”creanțele fiscale se sting prin încasare[...]”* și art. 148 alin. 4 lit. a): *”executarea silită încetează dacă s-au stins integral obligațiile fiscale prevăzute în titlu executoriu, inclusiv obligațiile de plată accesorii, cheltuielile de executare și orice alte sume stabilite în sarcina debitorului, potrivit legii ”.*

Faptul că S.C. .X. S.A. a achitat datoria vamală stabilită în sarcina S.C. .X. S.A. a rezultat din coroborarea înscrisurilor administrate în cauză, în detrimentul susținerilor formulate de DRAOV în motivele de recurs.

Astfel, prin procesul verbal de control nr..X./26.11.2003 întocmit de DRV .X. s-a stabilit [...] calculul detaliat al drepturilor vamale de import datorate de S.C. .X. S.A., aceasta, în condițiile în care, **pentru aceeași cantitate de**

produs, DRV .X. a stabilit datorie vamală în sarcina contestatoarei (S.C..X. S.A). În acest sens a fost emisă decizia nr..X./15.11.2007 de Direcția Regională Vamală .X. prin care s-a închis Dosarul de executare nr.X, X – S.C. .X. .X. S.A. [...], ”datorită încasării debitului.”

De asemenea, instanța a reținut că: *”prin adresa nr..X./30.06.2008 Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală Juridică confirmă faptul că „S.C. .X. .X. S.A. a achitat suma pentru plata căreia a fost obligată în solidar cu S.C. .X. S.A., astfel că din punct de vedere juridic, nu mai subzistă obligația de plată a acestei sume, întrucât obligația către buget a fost stinsă.”*

Totodată, concluzionând, instanța a reținut în considerente faptul că debitul imputat S.C. .X. S.A. a fost achitat integral de debitorul S.C. .X. S.A., apreciind că potrivit principiilor de drept civil *”orice datorie se stinge prin plată”*, iar faptul că au fost emise în paralel, de către două organe ale acele.X. autorități, titluri de creanță diferite nu prezintă relevanță, atâta timp cât ele au avut în vedere datoria vamală a cele.X. cantități de țigete, în considerarea calității de codebitori a depozitarului și beneficiarului. Conform art. 1039 Cod Civil, în vigoare la acea dată, *”obligația este solidară din partea debitorilor, când toți s-au obligat la același lucru, astfel că fiecare poate fi constrâns pentru totalitate, și că plata făcută de către unul dintre debitori liberează și pe ceilalți către creditor.”*

Totodată, urmare a emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./30.12.2011 de către Direcția Județenă pentru accize și operațiuni vamale .X., act administrativ fiscal desființat prin Decizia nr. X/30.07.2012 a D.G.S.C. – A.N.A.F, s-a emis somația nr..X./07.02.2012 în cadrul Dosarului de executare nr..X.X./13.11.2003, somație atacată de S.C. .X. S.A. la judecătoria .X., în cadrul Dosarului nr. .X./212/2012.

Contestația la executare a fost admisă, instanța dispunând anularea executării în dosarul de executare nr. .X.X./13.11.2003, sentință menținută de Tribunalul .X. prin Decizia pronunțată la data de 05.12.2012 în Dosarul nr. .X./212/2012.

Ulterior s-a emis decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./30.03.2012, care vine în completarea Deciziei nr..X./30.12.2011 precum și Decizia nr..X./29.06.2012, de asemenea în completarea Deciziei nr..X./30.12.2011, Decizia nr..X./18.09.2012 precum și Decizia nr..X./27.12.2012, prin toate deciziile sus amintite fiind calculate accesorii pentru aceleași acte de constatare, respectiv actele constatatoare nr. .X., nr. .X. și nr. X din 24.10.2003, nr. X din 23.10.2003, nr. X din 30.10.2003 și nr. X din 07.11.2003, emise de Biroul Vamal .X..

Având în vedere cele de mai sus, se reține că prin două hotărâri judecătorești irevocabile, respectiv Decizia civilă nr..X./RCA/22.06.2011 pronunțată în Dosar nr..X./212/2004 de Tribunalul .X., și Decizia civilă pronunțată la data de 05.12.2012 în Dosarul nr..X./212/2012 de Tribunalul .X., executarea silită a fost anulată întrucât S.C. .X. S.A. a achitat datoria vamală stabilită în sarcina S.C..X. S.A. în baza actelor constatatoare nr..X., nr. .X. și nr. X din 24.10.2003, nr. X din 23.10.2003, nr. X din 30.10.2003 și nr. X din 07.11.2003, emise de Biroul Vamal .X..

Totodată, se reține că prin Deciziile de desființare dispuse de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv Deciziile nr.X/26.06.2012, nr.X/30.07.2012, nr.X/09.08.2012, s-a dispus ca organele vamale, având posibilitatea prin mijloacele specifice de care dispun, să stabilească dacă țigeliul pentru care proprietarii (S.C. .X. S.A și S.C. .X. S.A.) au achitat la bugetul general consolidat obligațiile vamale, este același cu țigeliul pentru care depozitarul **S.C. .X. S.A. .X.**, în calitate de debitor solidar cu proprietarii mărfii, a fost obligat la plata datoriei vamale prin actele constatatoare care constituie titluri de creanță pentru baza de calcul a accesoriilor contestate.

Prin noile Decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii încheiate, respectiv Deciziile nr..X./18.09.2012, nr..X./18.09.2012, nr. .X./18.09.2012, încheiate ca urmare a desființării Deciziilor nr..X./30.12.2011, nr..X./30.03.2012, nr..X./29.06.2012, prin Decizia nr..X./28.09.2012 precum și Decizia nr..X./27.12.2012, organele fiscale afirmă că prin Decizia civilă nr..X./03.04.2008 pronunțată de I.C.C.J., instanța a menținut actele constatatoare în sarcina S.C. .X. S.A., cu consecințele implicite ce decurg din acest fapt, **însă consecințele care decurg din cele statuate prin Decizia judecătorească sus amintită constau în faptul că sumele stabilite prin actele constatatoare anterior evocate sunt stabilite în solidar în sarcina S.C. .X. S.A., S.C .X. S.A. și S.C .X.**, iar faptul că, astfel cum reiese indubitabil din reținerile irevocabile ale instanței, S.C. .X. S.A. a achitat integral debitul conduce spre implacabila concluzie potrivit căreia S.C. .X. S.A. nu poate datora accesorii pentru un debit achitat, potrivit principiului de drept *impossibile nulla obligatio* – obligația care are ca obiect un lucru imposibil este nulă și *accessorium sequitur principale* – accesoriul urmează principalul.

Totodată, se reține că în cuprinsul Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.09.2012, nr..X./18.09.2012, nr..X./18.09.2012, nr..X./28.09.2012, nr..X./27.12.2012 se precizează că *“în evidența contabilă a autorității vamale nu rezultă faptul că S.C..X. S.A. sau o altă persoană juridică ar fi stins creanțele stabilite strict prin actele constatatoare emise de către D.J.A.O.V. .X.”* dar acest fapt, în speță achitarea sumelor prevăzute în actele

constatatoare nr. .X., nr. .X. și nr. X din 24.10.2003, nr. X din 23.10.2003, nr. X din 30.10.2003 și nr. X din 07.11.2003, emise de Biroul Vamal .X., a fost statuat **"expressis verbis"** prin Decizia Civilă nr..X./RCA/22.06.2011, irevocabilă, pronunțată de Tribunalul .X., care prevede : **"executarea pornită împotriva S.C..X. S.A. este nelegală, întrucât debitul imputat a fost achitat, în mod integral, de codebitorul S.C..X. S.A. Potrivit principiilor de drept civil, orice datorie se stinge prin plată [...]."**

Având în vedere cele ce preced, se reține că, potrivit doctrinei puterea de lucru judecat a unei hotărâri judecătorești semnifică faptul că o cerere nu poate fi judecată în mod definitiv decât o singură dată – *bis de eadem re ne sit actio* - iar hotărârea pronunțată este prezumată a exprima adevărul și nu trebuie să fie contrazisă de o altă hotărâre – (*res judicata pro veritate habetur*).

Totodată, se reține că existența unei hotărâri judecătorești poate fi invocată cu putere de lucru judecat, când se invocă obligativitatea sa, fără ca în cel de-al doilea proces să fie aceleași părți, să se discute același obiect și aceeași cauză.

De asemenea, se reține că practica judiciară și doctrina, prin autori de prestigiu, au fost constante în a aprecia că **puterea de lucru judecat** nu este limitată la dispozitivul hotărârii, ci ea **se întinde și asupra considerentelor** hotărârii, care constituie susținerea necesară a dispozitivului, făcând corp comun cu aceasta.

Așadar, având în vedere cele ce preced, se reține că din moment ce **aceeași problemă dedusă judecătii** într-un litigiu dintre aceleași părți a fost soluționată **irevocabil** pe cale incidentală sau pe fond într-un anumit sens, rezultă că **acest aspect reținut de instanțe**, și anume faptul că sumele prevăzute în actele constatatoare nr. .X., nr. .X. și nr. X din 24.10.2003, nr. X din 23.10.2003, nr. X din 30.10.2003 și nr. X din 07.11.2003, emise de Biroul Vamal .X. au fost achitate de codebitorii S.C. .X. S.A., și S.C .X. **care a stat la baza soluțiilor din dispozitivul hotărârilor, a dobândit putere de lucru judecat și, în mod corect, trebuie avut în vedere de organul de soluționare a contestației.**

Totodată, se reține că potrivit jurisprudenței constante a CEDO, incertitudinea jurisprudențială este de natură a reduce încrederea justițiabililor în justiție și contravine principiului securității raporturilor juridice ca element esențial al preeminenței dreptului, astfel încât organul de soluționare al contestației va ține cont de soluțiile irevocabile pronunțate de instanțele judecătorești în speță.

Ținând seama de cele de mai sus, precum și de principiile de drept

“*impossibile nulla obligatio*” - obligația care are ca obiect un lucru imposibil este nulă, și “*accessorium sequitur principale*” – ceea ce este accesoriu urmează drumul principalului, urmează a se admite contestația formulată de S.C. .X. S.A. din .X., județul .X., luându-se act de soluția pronunțată prin Decizia civilă nr..X./22.06.2011, irevocabilă, a Tribunalului .X., precum și de Decizia pronunțată la data de 05 decembrie 2012, irevocabilă, a Tribunalului .X., Dosar nr..X./212/2012 și, pe cale de consecință anularea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.09.2012, nr..X./28.09.2012, nr..X./18.09.2012, nr..X./18.09.2012 și nr..X./27.12.2012 emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., în ceea ce privește suma totală de .X. lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 216 alin. (1) și (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor:

DECIDE

Admiterea contestațiilor formulate de S.C. .X. S.A. din .X. luându-se act de soluția pronunțată prin Decizia civilă irevocabilă nr..X./22.06.2011 a Tribunalului .X., Dosar nr. .X./212/2004, precum și de Decizia irevocabilă pronunțată la data de 05.12.2012 de Tribunalul .X. în Dosar nr. .X./212/2012 și, pe cale de consecință, anularea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./18.09.2012, nr. .X./18.09.2012, nr. .X./18.09.2012, nr. .X./28.09.2012 și nr. .X./27.12.2012 emise de Direcția Regională pentru accize și operațiuni vamale .X., în ceea ce privește suma totală de .X. lei, defalcată astfel :

1) **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./18.09.2012**, emisă de **Direcția Regională pentru accize și operațiuni vamale .X.**, prin care s-au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei, pentru perioada 01.01.2012 – 31.03.2012, reprezentând :

- dobânzi de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere TVA, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei.

2) **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./18.09.2012**, emisă de **Direcția Regională pentru accize și operațiuni vamale .X.**, prin care s-au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de

întârziere în sumă totală de **.X. lei**, pentru perioada 01.04.2012 – 30.06.2012 , reprezentând:

- dobânzi de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere TVA, în valoare de .X. lei.
- dobânzi de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei .

3) **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./18.09.2012**, emisă de **Direcția Regională pentru accize și operațiuni vamale .X.**, prin care s-au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **.X. lei**, pentru perioada 16.10.2003 – 31.12.2011, reprezentând:

- dobânzi de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;
- penalități de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere TVA, în valoare de .X. lei;
- penalități de întârziere TVA, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei;
- penalități de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei.

4) **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./28.09.2012**, emisă de **Direcția Regională pentru accize și operațiuni vamale .X.**, prin care s-au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **.X. lei**, pentru perioada 01.07.2012 – 30.09.2012, reprezentând:

- dobânzi de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere TVA, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei.

5) **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./27.12.2012**, emisă de **Direcția Regională pentru accize și operațiuni vamale .X.**, prin care s-au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **.X. lei**, pentru perioada 01.10.2012 – 31.12.2012, reprezentând:

- dobânzi de întârziere taxe vamale, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere TVA, în valoare de .X. lei;
- dobânzi de întârziere comision vamal, în valoare de .X. lei.

DIRECTOR GENERAL,

X