

D E C I Z I A nr.793/245/02.06.2015

privind soluționarea contestației formulată de domnul X din ..., înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../13.05.2015

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../08.05.2015 de către DRV Timișoara, Biroul vamal de interior Timiș asupra contestației formulată de domnul X, CNP ..., cu domiciliul în localitatea ..., ... județul ..., împotriva Deciziei nr.../16.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, încheiată de către DRV Timișoara, Biroul vamal de interior Timiș și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi aferente taxelor vamale
- ... lei - dobânzi aferente accizelor
- ... lei - dobânzi aferente TVA.

În ceea ce privește încadrarea în termen a contestației formulată de petent, în raport de data comunicării prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire a Deciziei nr.../16.12.2014, respectiv data de 31.12.2014, contestația formulată împotriva actului administrativ fiscal a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la DRV Timișoara, Birou vamal de interior Timiș, la data de 02.02.2015, așa cum rezultă din ștampila Registraturii.

Contestația îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatorului.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul solicită anularea ca nelegală a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, arătând următoarele:

Prin Sentința civilă nr... pronunțată la data de ...06.2013 de către Tribunalul ... - Secția de contencios administrativ și fiscal, în cauza ce a format obiectul dosarului nr.../.../2011, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr... pronunțată la data de ...06.2014 de către Curtea de Apel Timișoara - Secția de contencios administrative și fiscal, s-a admis acțiunea în contencios administrativ și s-a dispus remiterea drepturilor de import stabilite prin următoarele acte:

- Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../2004 emis de către Biroul vamal Timișoara
- Procesul-verbal privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere

nr.../2004 emis de către Biroul vamal Timișoara

- Decizia nr.../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emisă de DJAOV Timiș
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2009 emisă de DJAOV Timiș.

În acest context, dobânzile și penalitățile de întârziere indicate prin Decizia nr.../16.12.2014 se raportează la un titlu executoriu pentru care drepturile de import au fost remise printr-o hotărâre judecătorească rămasă definitivă (Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../2004 emis de către Biroul vamal Timișoara), fiind prin urmare, nedatorate.

II. Organele vamale din cadrul DRV Timișoara, Biroul vamal de interior Timiș, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a datoriei vamale în sumă totală de ... lei, individualizată prin Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../2004 emis de către Biroul vamal Timișoara.

III. Având în vedere susținerile contestatorului, constatările organelor vamale, actele normative invocate și documentele existente la dosarul cauzei, se desprind următoarele aspecte:

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă domnul X din ..., datorează bugetului de stat dobânzile în sumă totală de ... lei, în condițiile în care instanța de judecată - Tribunalul Timiș a hotărât anularea Actului constatator nr.../2004 privind debitele principale de plată.

În fapt, organele vamale din cadrul DRV Timișoara, Biroul vamal de interior Timiș, au stabilit în sarcina domnului X prin Decizia nr.../16.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, dobânzi în sumă totală de ... lei, pe perioada 01.01.2013 - 31.12.2014, pentru neplata la termen a datoriei vamale în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei - dobânzi aferente taxelor vamale în sumă de ... lei
- ... lei - dobânzi aferente accizelor în sumă de ... lei
- ... lei - dobânzi aferente TVA în sumă de ... lei.

Instanța de fond, respectiv Tribunalul Timiș, Secția de contencios administrativ și fiscal, prin Sentința civilă nr... pronunțată în ședința publică din data de 07 iunie 2013 în Dosar nr.../.../2011, definitivă prin Hotărârea nr.../2014 pronunțată în ședința publică din data de 17 iunie 2014 de Curtea de

Apel Timișoara, a admis acțiunea formulată de domnul X, în considerentele acesteia reținându-se că *“debitul stabilit prin actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr.../2004 și accesoriile stabilite prin actele administrative fiscale subsecvente, nu sunt datorate de către reclamant, astfel încât, acțiunea va fi admisă (...)*” și a dispus obligarea DJAOV Timiș la emiterea deciziei de a nu percepe integral cuantumul datoriei vamale stabilite prin actele administrative arătate.

În considerentele Deciziei nr... pronunțată în ședința publică din data de 21.11.2014 în Dosar nr.../2014, Curtea de Apel Timișoara, Secția de contencios administrativ și fiscal, reține următoarele *“prin Încheierea din data de 04.03.2014 pronunțată în dosarul nr.../2011, Tribunalul Timiș a admis cererea de lămurire a dispozitivului sentinței nr.../07.06.2013 ... Prin sintagma “prin actele administrative arătate”, folosită în paragraful 4 al dispozitivului sentinței nr.../07.06.2013 ..., se înțelege actele solicitate a fi anulate prin acțiune și anume:*

- *actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr.../2004 emis de către Biroul vamal Timișoara;*
- *procesul-verbal privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere nr.../2004 emis de către Biroul vamal Timișoara;*
- *decizia nr.../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emisă de DJAOV Timiș;*
- *Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2009 emisă de DJAOV Timiș.(...)*”

În drept, în ceea ce privește calcularea obligațiilor fiscale accesorii sunt incidente prevederile art.119 și art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a 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.(...)”

Din conținutul prevederilor legale citate, se reține că, contribuabilii datorează bugetului de stat dobânzi *“pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată”*, obligații fiscale accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență și data stingerii sumei datorate inclusiv.

Ținând seama de soluția pronunțată de instanța de fond în ce privește debitul principal și potrivit principiului de drept “*accessorium sequitur principale*” - secundarul urmează principalul, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, au fost generate de obligațiile fiscale principale reprezentând taxe vamale în sumă de ... lei, accize în sumă de ... lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, debite de bază care în prezent nu există, fiind anulate.

De altfel, și organele vamale din cadrul DRV Timișoara, Biroul vamal de interior Timiș propun prin referatul cu propuneri de soluționare de la dosar, admiterea contestației formulată de domnul X împotriva obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, ca urmare a hotărârilor judecătorești pronunțate în cauză.

Pe cale de consecință, având în vedere considerentele de mai sus, documentele existente la dosarul cauzei și analizând actul atacat prin prisma dispozițiilor legale incidente în materie de creanță fiscală și obligație fiscală corelativă, organul de soluționare constată că organul vamal a procedat la generarea de obligații fiscale accesorii asupra datoriei vamale pe care în prezent, petentul nu o mai datorează, motiv pentru care, se va admite contestația formulată, în baza prevederilor art.216 alin.(1) și alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora: “(1) Prin decizie contestația va putea 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”.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr.../28.05.2015, se

DECIDE:

Admiterea contestației formulată de domnul X din ..., împotriva Deciziei nr.../16.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, încheiată de către DRV Timișoara, Biroul vamal de interior Timiș și care vizează suma ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi aferente taxelor vamale
 - ... lei - dobânzi aferente accizelor
 - ... lei - dobânzi aferente TVA,
- și anularea totală a deciziei de accesorii.

Prezenta decizie se comunică la:

- domnul X din ...
- DRV Timișoara, Biroul vamal de interior Timiș

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,