

REFERITOR LA DECIZIA DGFP NR. 1712/213/2008

**ROMANIA**  
**CURTEA DE APEL TIMISOARA**  
**SECTIA CONTENCIOS ADMINISTRATE SI FISCAL**

**DECIZIA CIVILA NR.191**

**Sedinta publica din..**

**PRESEDINTE :**

**JUDECATOR :**

**JUDECATOR :**

**GREFIER:**

S-au luat in examinare recursurile declarate de paratele DGFP Timis si DRAOV T in numele si pentru ANV , impotriva sentintei civile nr... pronuntata in dosarul nr..al Tribunalului Timis, in contradictoriu cu reclamanta intimata" SC I si parata intimata DJAOV Timis, avand ca obiect contestatie act administrativ fiscal.

La apelul nominal facut in sedinta publica, se prezinta avocat V..in reprezentarea reclamantei intimate si consilier juridic S.. in reprezentarea paratelor recurente si intimata - autoritati vamale, lipsa fiind parate recurenta D.G.F.P. Timis.

Procedura de citare este legal indeplinita.

S-a facut referatul cauzei de catre grefierul de sedinta, dupa care reprezentantul reclamantei intimate depune imputernicire avocatiala si concluzii scrise iar reprezentanta paratelor recurente si intimata - autoritati vamale depune delegatie. Reprezentantul reclamantei intimate invoca exceptia nulitatii recursului formulat de D.G.F.P. Timis care nu a indicat numarul hotararii atacate prin recurs conform dispozitiilor art.302<sup>1</sup> lit.b Cod procedura civila.

Instanta pune in discutia partilor exceptia invocata.

Reprezentantul reclamantei intimate solicita admiterea exceptiei si sa arata ca aceasta omisiune atrage constatarea nulitatii recursului conform dispozitiilor din Codul de procedura civila indicate.

Reprezentanta paratelor recurente si intimata - autoritati vamale solicita respingerea exceptiei intrucat considera ca a fost o eroare de redactare.

Nemaifiind alte cereri de formulat, instanta constata cauza in stare de judecata si acorda cuvantul pentru dezbateri.

Reprezentanta paratelor recurente Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara si Autoritatea Nationala a Vamilor solicita admiterea recursului astfel cum a fost formulat, fara cheltuieli de judecata. Arata ca majorarile de intarziere au fost calculate legal motiv pentru care solicita mentinerea ca temeinice si legale a actelor administrativ-fiscale emise pe seama reclamantei. Totodata solicita si admiterea recursului formulat de parata D.G.F.P. Timis. Reprezentantul reclamantei intimat solicita respingerea ambelor recursuri ca nefondate, pentru motivele aratate in concluziile scrise depuse la dosar, fara cheltuieli de judecata.

Arata ca la emiterea actelor contestate au fost incalcate prevederile art. 111 alin.2 din OG nr.92/2003 privind Codul procedura fiscala.

Dupa dezbateri dar inainte de incheierea sedintei de judecata se prezinta consilier juridic C. in reprezentarea paratei recurente Directia Generala a Finantelor Publice Timis , depune delegatie si pune concluzii de admitere a recursului pentru motivele formulate in scris.

## **CURTEA**

Asupra recursurilor de fata, constata:

Prin sentinta civila nr..pronuntata in dosarul nr....Tribunalul Timis. a admis actiunea reclamantei SC .. impotriva paratelor DGFP Timis si Directia regionala pentru accize si operatiuni vamale Timisoara, in numele si pentru Autoritatea Nationala a Vamilor, a anulat Decizia nr... emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis si Decizia nr...in emisa de D.G.F.P. Timis..

In motivare s-a retinut ca la data de .. reclamanta a prezentat, spre vamuire, la Vama Timisoara, un import de bunuri materiale, operatiune vamala desfasurata cu Declaratia Vamala de Import nr. I ..bunuri materiale importate din Comunitatea Europeana, depunand totodata documentele necesare in vederea definitivarii importului si stabilirii taxelor vamale aferente acestui import in conformitate cu Tariful Vamal de Import al Romaniei, operatiunea vamala mentionata fiind inregistrata in Registrul Vamal de Import.

In scopul obtinerii regimului tarifar preferential pentru operatiunea vamala mai sus mentionata, datorita faptului ca valoarea bunurilor importate era mai mica de 6.000 EURO aceasta prezentat si factura din data de .. pe care era mentionata declaratia exportatorului in conformitate cu prevederile art. 21, aliniat 1, litera b) din Protocolul nr. 4 incheiat intre Romania si Uniunea Europeana, document ce evidentia faptul ca bunurile importate cu D.V.I nr....au fost fabricate in Comunitatea Europeana si in temeiul caruia a fost acordat regimul vamal solicitat.

Pentru aceste considerente Vama Timisoara a stabilit in sarcina societatii reclamante valoarea accizelor si TVA - ului, suma pe care a achitat-o la data importului, dupa care i s-a acordat liberul de vama.

La data de .. Biroul Vamal a comunicat societatii reclamante actele administrative de dispozitie, identificate sub forma Procesului -Verbal de Control nr... din data de ..si a Deciziei pentru Regularizarea Situatiei nr... prin care i s-a adus la cunostinta faptul ca trebuie sa achite, in plus fata de suma achitata la data importului, o diferenta de taxe vamale, comision vamal, accize si TVA in valoare de .. lei, ceea ce reprezinta 30% din valoarea in vama aferenta importului efectuat motivandu-se faptul ca la controlul vamal ulterior Autoritatea vamala germana a infirmat originea comunitara a marfurilor importate, mentionand ca bunurile acoperite de factura din data de . nu sunt originare in sensul prevederilor Acordului dintre Romania si U.E.,si din aceste considerente, nu se poate confirma originea preferentiala a acestor bunuri iar drept urmare a fost emis actul administrativ de dispozitie contestat prin prezenta actiune.

Ulterior prin decizia nr...in s-au stabilit in sarcina societatii reclamante majorari de intarziere, in valoare totala de .. lei.

Astfel Tribunalul a constatat ca reclamanta nu s-a sustras de la plata taxelor vamale stabilite, la data importului.

Astfel stabilirea acestor penalitati de intarziere s-au facut cu incalcarea prevederilor art. 111 aliniat (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala potrivit carora pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora, raportate la prevederile art. 119 din actul normativ mai sus invocat potrivit carora neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata.

Or, in speta", intimata nu a dat posibilitatea reclamantei de a plati diferenta de debit, trecand astfel direct la calculul penalitatilor de intarziere .

Pentru motivele aratate mai sus tribunalul a admis actiunea asa cum a fost formulata si in consecinta a dispus anularea Deciziei nr.

Emisade DJAOV prin care reclamanta a fost obligata la plata unei

Sume de .... si penalitati si majorari de intarziere si Decizia DGFP Timis nr. 1712/213/30.09.2008 prin care a fost respinsa contestatia formulata de reclamanta .

In cauza au declarat recurs paratele Directia Generala a Finantelor Publice si DRAOV solicitand modificarea sentintei cu art.304 pct.9 Cod procedura civila si respingerea actiunii.

In motivare recurentele critica prima instanta pentru anularea actelor de impunere vamala privind majorarile de intarziere in suma de ..lei pentru ca prin decizia nr... a fost contestata de catre reclamanta la instanta de contencios administrativ si in urma actiunii promovate instanta pronuntandu-se in sensul respingerii acesteia.

Astfel, apreciaza ca in mod corect si legal organele vamale au considerat ca sentinta civila nr... pronuntata de Tribunalul Timis ramasa irevocabila prin decizia Curtii de Apel Timisoara din dosarul nr....constituie titlu executoriu.

Prin urmare, majorarile si penalitatile in cuantum de .. lei au fost calculate in sarcina contestatoarei ca urmare a aplicarii art. 120 din OG nr.92/2003, autoritatea vamala emitand astfel conform prevederilor legale Decizia nr...pentru majorarile de intarziere calculate pana la data de 04.01.2008, data achitarii debitului principal.

Ca atare, avand in vedere ca debitul principal retinut prin actul constatator nu a fost achitat in termenul legal, ca nu este prescris si nici nu este anulat printr-o hotarare judecatoreasa , apreciaza ca societatea reclamanta datoreaza majorarile de intarziere contestate in prezenta actiune, contrar motivelor invocate de catre instanta de fond.

Tot in acest sens precizeaza ca aplicarea de majorari de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o ma'sura' de sanctionare instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la termenele de scadenta obligatiile fiscale constand in impozite si taxe.

Potrivit art.255 al.1 lit.b din Legea nr.86/2006 Codul vamal, daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit, se percep majorari de intarziere potrivit normelor in vigoare, iar potrivit art.119 alin.1 din OG nr.92/2003 se arata ca pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen majorari si dobanzi.

Totodata, mentioneaza recurentele ca potrivit art. 120 alin.1 si 7 din acelasi act normativ se specifica „ Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate.

Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Mai arata recurentele ca suma in valoare totala de .. lei stabilita de organul vamal reprezinta accesorii in raport cu debitul individualizat in decizia pentru regularizarea situatiei ..in suma de .. lei si ramas ca obligatie de plata conform deciziei nr....emisa de Directia Generala a Finantelor Publice prin care s-a dispus respingerea contestatiei ca nemtemeiata, majorarile de intarziere fiind calculate pentru perioada' 15.08.2006-30.04.2008.

La termenul de judecata din .. reprezentantul reclamantei intimat a invocat verbal exceptia nulitatii recursului de parata Directia Generala a Finantelor Publice . pe motiv ca in recurs nu este indicat numarul sentintei atacate, in temeiul art. 302<sup>1</sup> lit.b Cod procedura civila.

Examinand cu prioritate exceptia, Curtea o respinge ca nefondata pentru ca recursul contine mentiunile privind numarul dosarului Tribunalului Timis, si data pronuntarii sentintei ceea ce face identificabila hotararea recurata.

Examinand recursurile paratelor in raport cu motivele invocate si cu cele din oficiu prevazute de art.304 Cod procedura civila, se constata ca sunt fondate, motiv pentru care se admit impotriva sentintei civile nr... pronuntata in dosarul nr. ...al Tribunalului Timis si se modifica sentinta in sensul ca se respinge ca nefondata actiunea formulata de reclamanta SC I ..impotriva paratelor DGFP, Autoritatea Nationala a Vamilor, Directia regionala pentru accize si operatiuni vamale si Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale Timis, pentru ca:

Urmare a unor operatiuni vamale efectuate in anul 2005, reclamanta a fost impusa la plata unui debit vamal in suma de ..lei prin decizia nr..emisa de Biroul vamal pe care reclamanta a contestat-o la instanta si prin sentinta civila nr... pronuntata in dosarul nr....Tribunalul Timis, a respins-o, solutia fiind definitiva si irevocabila.

Reclamanta nu a achitat debitul ce a facut obiectul sentintei susmentionate, astfel ca prin decizia nr...parata Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale a recalculat pe seama acesteia majorarile si penalitatile de intarziere aferente debitului principal neachitat, in temeiul art. 120 alin.1 din Codul de procedura fiscala incepand cu data scadentei datoriei vamale si pana la data de 30.IV.2008, decizia de impunere vamala nr.... facand obiectul prezentei cauze.

Prin sentinta Tribunalul Timis a retinut imprejurarea neplatii debitului principal, dar a admis actiunea pe considerentul ca accesoriile cu caracter fiscal, respectiv vamal se calculeaza de la data comunicarii acestora conform art. 119 si 111 Cod procedura fiscala si cum autoritatea vamala nu a comunicat actul vamal reclamantei, aceasta trebuie exonerata de plata.

Curtea retine ca in cauza sunt incidente dispozitiile art.119 Cod procedura fiscala, referitoare la reglementarea acestor majorari, in sensul ca art.119 alin.1 prevede expres ca pentru neachitarea la termenul de scadenta, de catre debitor, a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

Art. 120 Cod procedura fiscala, privitor la majorari, prevede la alin.1 si 2, ca acestea se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Deci momentul care genereaza, calculul majorarilor de intarziere este scadenta obligatiei fiscale si nu data comunicarii debitului principal, cum sustine prin sentinta, conform sustinerilor reclamantei prin invocarea prevederilor art.111 alin.2 Cod procedura fiscala.

*Art.111* Cod procedura fiscala, privitor la termenele de plata ale creantelor fiscale, dispune la alin.1 ca, acestea sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau alte legi speciale care le reglementeaza, iar alin.2 prevede ca pentru diferentele de obligatii fiscale

principale si cele accesorii, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora, astfel lit.a din aliniat prevede ca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare; daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare".

Deci art.111 Cod procedura fiscala reglementeaza termenul in care trebuie platite obligatiile fiscale principale sau accesorii, nu stabileste scadenta obligatiei de plata, care este reglementa prin codul fiscal sau prin alte legi speciale, cum rezulta fara putinta de tagada din textul legal suscit.

In consecinta, cum solutia Tribunalului Timis incalca aceste dispozitii legale, recursurile paratelor sunt fondate si se admit, modificandu-se sentinta cu aplicarea art.304 pct.9 Cod procedura civila, asa cum s-a mentionat anterior.

**PENTRU ACESTE MOTIVE**

**IN NUMELE LEGII**

**DECIDE :**

Respinge exceptia nulitatii recursului declarat de parata Directia Generala a Finantelor Publice

Admite recursurile declarate de paratele Directia Generala a Finantelor Publice si Directia regionala pentru accize si operatiuni vamale in numele si pentru Autoritatea Nationala a Vamilor, impotriva sentintei civile nr... pronuntata in dosarul nr... al Tribunalului Timis.

Modifica sentinta in sensul ca respinge ca nefondata actiunea formulata de reclamanta SC I ... impotriva paratelor Directia Generala a Finantelor Publice Autoritatea Nationala a Vamilor, Directia regionala pentru accize si operatiuni vamale si Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale Timis.

Irevocabila.

Pronuntata in sedinta publica ...

**PRESEDINTE**

**JUDECATOR**

**JUDECATOR**