

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA**  
**DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia Generala a Finantelor**  
**Publice a judetului Xxxx**  
Serviciul Solutionare Contestatii

**DECIZIA**

Nr. 39/18.01.2008  
privind solutionarea contestației

formulata de xxxxx  
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Xxxx  
sub nr. **xxx/29.03.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx cu adresa nr. xxx/10.12.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx sub nr. **xxxx/11.12.2007** asupra contestației formulate de

xxxxxx

cu domiciliul în Xxxx xxx, nr. xx, bl. xxx, sc. xx, ap. xxxx, jud. Xxxx

înregistrata initial la Biroul Vamal Xxxx sub nr. xxxx/06.03.2007 a carei soluționare a fost suspendata de D.G.F.P a jud. Xxxx prin Decizia nr. xxx/25.04.2007.

Xxxx a formulat contestatie împotriva Deciziei nr. xxx/07.02.2007 întocmita de Biroul Vamal Xxxx si înregistrata la acesta sub nr. xxx/06.03.2007 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx sub nr. xxxx/29.03.2007, a carei soluționare a fost suspendata de D.G.F.P a jud. Xxxx prin Decizia nr. xxx/25.04.2007 .

Suma total contestata este în cuantum de **xxxx lei** reprezentând accesorii aferente accizelor si taxei pe valoarea adaugata, suplimentar stabilite în Decizia nr. xxx/20.12.2006.

Contestatia a fost semnata de petent conform prevederilor art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din acelasi act normativ.

Constatând ca în speta sunt întrunite conditiile prevazute de art. 176, si art. 177 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, Ministerul Economiei si Finantelor este investit în solutionarea contestației.

**I.** Petentul precizeaza: “prin actul contestat au fost calculate obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor de plata stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal numarul xxx/20.12.2006 emisa de Biroul Vamal Xxxx. Avand in vedere ca am formulat contestatie impotriva actelor antementionate prin care a fost stabilita obligatia principala de plata, intelegem sa formulam contestatie si impotriva deciziei prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii celei principale. Mentionam ca in conformitate cu principiul *accessorium sequitur principalem* anulara deciziei prin care s-a stabilit obligatia de plata principala va avea drept efect si anulara deciziilor prin care s-au stabilit obligatiile de plata accesorii acesteia.”

Referitor la majorarile calculate prin decizia contestata afirma “Textele legale incidente: Conform art. 255 alin. 2 din Codul Vamal daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit se percep majorari de intarziere. .... Conform art. 115 Cod procedura fiscala *pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.* Pe cale de consecinta, majorarile de intarziere se datoreaza de la data scadentei. .... obligatia de plata fata de subsemnatul a fost stabilita prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal numarul xxx/20.12.2006. Conform deciziei xxx Termenele de plata sunt pana la data de 5 a lunii urmatoare in situatia in care data comunicarii este in intervalul 1 – 15 din luna. ... rezulta ca scadenta obligatiilor de plata este de 05.02.2007. Pe cale de consecinta: este inadmisibila calcularea de majorari de intarziere cu data de 21.12. 2006 in conditiile in care scadenta obligatiei de plata era in data de 05.02.2007: tot autoritatile vamale au fost cele care in cuprinsul chitantei vamale din data de 15.05. 2006 emise odata cu introducerea autoturismului in tara au mentionat ca sunt scutit de la plata drepturilor de import pentru respectivul bun. Or, prin calcularea de catre aceleasi autoritati a drepturilor de import, acestea nu fac decat sa invoce in favoarea lor propria culpa, .... Apreciem pe de o parte ca pentru motivele enuntate la punctul 4 din prezenta contestatie calcularea majorarilor de intarziere, anterioara datei scadentei obligatiei principale este inadmisibila – situatie fata de care solicitam admiterea prezentei contestatii independent de solutia care se va da la contestatie ce are drept obiect obligatia principala, iar pe de alta parte anulara obligatiilor de plata accesorii se impune in urma anularii obligatiei de plata principale pentru motivele indicate in contestatia anexata.”

**II.** Organele Autoritatii vamale precizeaza ca “la data de 07.02.2007 au actualizat accesoriiile pentru drepturile de import din Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal numarul xxx/20.12.2006, in vederea trimiterii dosarului spre executare silita catre DRV xxx. Impotriva deciziei privind debitul principal a fost formulata contestatie care a fost solutionata prin Decizia nr. xxx/27.02.2007 a D.G.F.P. Xxxx, in sensul respingerii ei. In conformitate cu prevederile art. 223 alin. 1 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei *datoria vamala la import ia nastere prin punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import coroborate cu prevederile art. 116 alin. 1<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data*

*stingerii acesteia inclusiv.* Din aceste prevederi legale rezulta ca datoria vamala a luat nastere la data declararii bunului importat, adica la momentul efectuării formalitatilor vamale prin emiterea chitantei nr. xxx/15.05.2006, iar majorarile se calculeaza din acest moment pana la data stingerii datoriei inclusiv.”

**III.** Luand în considerare constatările organelor vamale, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Xxxx este investit sa se pronunte asupra contestatiei formulate de dl. xxxx pentru suma totala de **xxx lei** reprezentand accesorii aferente drepturilor vamale, in considerarea dispozitiilor art. 184 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si vazand dispozitiile Deciziei civile nr. xxx/20.09.2007 a Curtii de Apel xxxx pronuntata in dosar nr. xxxx/xxx/2007.

În fapt, in data de 15.05.2006, dl. xxxx, a prezentat la Biroul Vamal Xxxx, in vederea importului, un autoturism. In temeiul prevederilor art. 4 lit. a din O.G. 59/2003, autoturismul a fost scutit de la plata drepturilor de import. Prin chitanta vamala nr. xxx/15.05.2006, a fost indigenizat si s-a acordat liberul de vama.

In temeiul prevederilor art. 61 din Legea nr. 141/1977 privind Codul vamal al Romaniei Biroul Vamal Xxxx a procedat la controlul ulterior al operatiunii de import, constatand ca in cauza s-au incalcat prevederile art. 4 lit. b din O.G. nr. 92/2003. S-a procedat la recuperarea datoriei vamale prin intocmirea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr. xxx/20.12.2006 in care s-au calculat drepturi vamale de import in suma de xxx lei si majorari de intarziere in suma de xxx lei. Dl. xxxx a atacat Decizia nr. xxx/20.12.2006, dupa procedura reglementata de Titlul IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat. Contestatia a fost solutionata de organul competent, prin Decizia nr. xxx/27.02.2007, in care s-a dispus “Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depusa de dl. xxxx cu domiciliul în Xxxx, xxxx, nr. xxx, bl. xx, sc. xxx, ap. xx, jud. Xxxx, împotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/20.12.2006 emisa de Biroul Vamal Xxxx, pentru suma de xxx RON reprezentând drepturi vamale de import. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Xxxx, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.” Impotriva Deciziei nr. xxx/2007 petentul a exercitat caile de atac in conditiile legii.

La data de 07.02.2007 organele vamale, prin [Decizia nr. xxxx/07.02.2007](#) au “actualizat accesoriile pentru drepturile de import din Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal numarul xxxx/20.12.2006, in vederea trimiterii dosarului spre executare silita catre DRV xxxxx”, care a fost atacata dupa procedura reglementata de Titlul IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Solutionarea contestatiei a fost suspendata prin Decizia nr. xxx/25.04.2007 emisa de D.G.F.P a jud. Xxxx, pana la pronuntarea unei solutii definitive in cauza referitoare la Decizia nr. xxxx/20.12.2006 emisa de Biroul vamal Xxxx, cauza aflata pe rolul Tribunalului Xxxx in dosar nr. xxx/2007, organul competent prin Decizia nr. xxx/25.04.2007 dispunand “[Suspendarea solutionarii contestatiei depuse de xxx cu domiciliul in localitatea Xxxx, xxx nr. xx, Bl. xx Sc. xx, Ap. xx judetul Xxxx, pentru suma totala de xxx lei RON reprezentand majorari de intarziere stabilite de catre organele](#)

autoritatii vamale prin Decizia nr. xxx/07.02.2007, pana la pronuntarea unei solutii definitive in cauza referitoare la Decizia nr. xxx/20.12.2006 emisa de Biroul Vamal Xxxx, cauza aflata pe rolul Trbunalului Xxxx in dosar nr. xxx/2007, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii”.

In cauza referitoare la Decizia nr. xxx/20.12.2006 emisa de Biroul vamal Xxxx, solutia definitiva si irevocabila a pronuntat-o Curtea de Apel xxx care prin Decizia civila nr. xxx/20.09.2007 a “anulat decizia nr. xxx din 27.02.2007 emisa de D.G.F.P. Xxxx, a Procesului Verbal de Control nr. xxxx din 6 decembrie 2006 emise de D.R.V. Xxxx Biroul Vamal Xxxx si a deciziei nr. xxx din 20 decembrie 2006 emise de autoritatile vamale parate si exonereaza reclamantul de la plata sumelor indicate in actele mentionate”

În drept, avand in vedere data la care s-a formulat contestatia si situatia de fapt asa cum aceasta rezulta din documentele depuse la dosar, in cauza sunt incidente urmatoarele prevederi legale:

### **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata.**

#### *“ART. 184*

*Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă*

*(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:*

*[...]*

*b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.*

*[...]*

*(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”*

*[...]*

#### *ART. 186*

*Soluții asupra contestației*

*(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.*

*(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.*

*(4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 184.”*

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul de solutionare a retinut ca, in cauza care a facut obiectul dosarului nr. xxxxx/2007 Curtea de Apel xxx a pronuntat o solutie definitiva si irevocabila, respectiv Decizia civila nr. xxxx/20.09.2007 prin care a

“anulat decizia nr. xxx din 27.02.2007 emisa de D.G.F.P. Xxxx, a Procesului Verbal de Control nr. xxx din 6 decembrie 2006 emise de D.R.V. Xxxx, Biroul Vamal Xxxx si a deciziei nr. xxxx din 20 decembrie 2006 emise de autoritatile vamale parate si exonereaza reclamantul de la plata sumelor indicate in actele mentionate”. Coreland dispozitiile decizei Curtii de Apel xxxx cu precizarea organelor vamale ca, prin Decizia nr. xxxx/07.02.2007 au actualizat accesoriile pentru drepturile de import, calculate in Decizia nr. xxx/20.12.2006, rezulta ca in cauza este aplicabil principiul de drept *accessorium sequitur principalem*, in sensul ca stabilirea de majorari de intarziere in sarcina contestatorului reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Pe cale de consecinta, in conditiile in care debitul stabilit in sarcina petentului xxxx prin Decizia nr. xxxx/20.12.2006 emisa de Biroul vamal Xxxx si mentinut prin Decizia de solutionare a contestatiei nr. xxx/2007 emisa de D.G.F.P a jud. Xxxx, a fost anulat din sarcina petentului de Curtea de Apel xxxxx, definitiv si irevocabil prin Decizia civila nr. xxx/20.09.2007 pronuntata in dosarul nr. xxx/2007, instanta judecatoareasca anuland titlul de creanta, Decizia nr. xxx/20.12.2006, in virtutea principiului general de drept mai sus citat, petentul nu datoreaza majorarile de intarziere instituite in sarcina sa, generate de obligatiile principale cuprinse in Decizia nr. xxx/20.12.2006- anulata.

Pentru toate aceste motive contestatia formulata de d-l. xxx, pentru suma totala de xxxx lei reprezentand majorari de intarziere stabilite de catre organele autoritatii vamale prin Decizia nr. xxx/07.02.2007, urmeaza a fi admisa.

Pentru considerentele mai sus prezentate în temeiul prevederilor art. 176, art. 177, art. 184, art. 186, din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE**

Admiterea contestatiei depuse de d-l. xxxx cu domiciliul in Xxxx, xxxx nr. xx, xxx. xx Sc. xxx, Ap. xx judetul Xxxx, pentru suma totala de xx lei reprezentand majorari de intarziere stabilite de catre organele autoritatii vamale prin Decizia nr. xxxx/07.02.2007.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**xxxxxxx**