



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Gheorghe Lazăr, nr.9B
300081 Timișoara
Tel : 0256 499334
Fax : 0256 499332
E-mail: info.adm@dgfptm.ro

DECIZIA NR. 3741/417/07.11.2013

privind soluționarea contestației formulată de **dl. x**
înregistrată la Biroul Vamal x sub nr.638/30.09.2013

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal x prin adresa nr.x04.10.2013 înregistrată la D.G.R.F.P.Timișoara sub nr.x/09.10.2013, asupra contestației formulată de dl. x cu domiciliul în x, Aleea x, bl.x, sc.x, ap.x, jud.x.

Obiectul contestației formulată dl. x îl constituie suma totală de **x lei**, stabilită prin:

1. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/10.07.2013, pentru suma totală de **x lei** reprezentând:

- x lei - taxe vamale;
- x lei - dobânzi de întârziere taxe vamale;
- x lei - penalități de întârziere taxe vamale;
- x lei - accize țigarete;
- x lei - dobânzi de întârziere accize;
- x lei - penalități de întârziere accize;
- x lei - taxa pe valoarea adăugată;
- x lei - dobânzi de întârziere taxa pe valoarea adăugată;
- x lei - penalități de întârziere taxa pe valoarea adăugată.

2. Deciza referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.x/09.09.2013 pentru suma totală de **x lei** reprezentând:

- x lei - dobânzi de întârziere taxe vamale;
- x lei - penalități de întârziere taxe vamale;
- x lei - dobânzi de întârziere accize;
- x lei - penalități de întârziere accize;

- x lei - dobânzi de întârziere taxa pe valoarea adăugată;
- x lei - penalități de întârziere taxa pe valoarea adăugată.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată.

1. Referitor la suma totală de x lei reprezentând drepturi vamale și accesorii aferente stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/10.07.2013,

cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care în raport de data comunicării Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/10.07.2013, aceasta nu este depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, dl. x a formulat contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/10.07.2013 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale x pentru suma de x lei reprezentând drepturi vamale și accesorii aferente.

Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/10.07.2013 a fost comunicată domnului x în data de **23.07.2013**, potrivit confirmării de primire, anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/10.07.2013 a fost depusă la Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal x la data de **30.09.2013**, înregistrată sub nr.x, așa cum rezultă din ștampila aplicată pe originalul contestației.

În drept, potrivit art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

*„(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, **sub sancțiunea decăderii.**”*

iar conform art.68 din același act normativ:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.”

Potrivit prevederilor pct.3.10 din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“3.10. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) *Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.*

b) *Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”*

Având în vedere prevederile legale mai sus precizate, se reține că, termenul de depunere a contestației prevăzut în O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ și începe să curgă din ziua imediat următoare celei care a fost comunicată decizia contestată, respectiv din data de **24.07.2013**.

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese că, dl. x a depus contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/10.07.2013, la data de **30.09.2013**, după **70 zile** de la data comunicării acesteia, respectiv la data de **23.07.2013**, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere a contestației.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, se reține că dl. x putea să depună contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/10.07.2013, până la data de **23.08.2013**, inclusiv, cu atât mai mult cu cât prin decizia atacată, i s-a precizat calea de atac, termenul în care aceasta poate fi exercitată și organul la care urma a fi depusă contestația.

Întrucât contestatorul nu a respectat condițiile procedurale privitoare la termenul de depunere a contestației impuse de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/10.07.2013, conform art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborat cu prevederile pct.12.1 lit.a) din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) *nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;”,*

motiv pentru care contestația formulată de dl. x împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/10.07.2013, pentru suma de **x lei** reprezentând taxe vamale în sumă de x lei,

accize în sumă de x lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei și accesorii în sumă totală de x lei, se va respinge ca nedepusă la termen.

2. Referitor la suma totală de x lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente drepturilor vamale în sumă de x lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.x/09.09.2013.

I. Prin contestația formulată dl.x se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.x/09.09.2013.

Contestatorul arată că, potrivit Ordonanței din data de 21.03.2013 emisă în dosarul penal nr.x/2012 s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală, cu aplicarea unei amenzi administrative. De asemenea, arată că potrivit Deciziei Secției Penale a ICCJ din data de 11.01.2013, rezultă că ridicarea Țigaretelor în vederea confiscării și rămânerei în permanență a mărfii în posesia statului, înseamnă stingerea datoriei vamale.

Contestatorul susține că nu a trecut Țigaretetele prin punctul vamal, nu are obligația suportării tarifelor stabilite de controlul vamal, doar a găsit marfa.

În concluzie, dl. x arată că potrivit Ordonanței procurorului a fost exonerat de la plata acestora, iar ca o consecință juridică solicită exonerarea de la plata obligațiilor fiscale accesorii.

La contestația formulată, contestatorul a anexat Ordonanța din dosarul nr.x/2012.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.x/09.09.2013, organele vamale din cadrul Biroului Vamal x, au stabilit în sarcina dl. x dobânzi de întârziere în sumă totală de x lei și penalități de întârziere în sumă totală de x lei, calculate pentru perioada 11.07.2013-09.09.2013, pentru neachitarea la scadență a drepturilor vamale în sumă totală de x stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/10.07.2013.

III. Luând în considerare, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare invocate de organele vamale, se rețin următoarele:

cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă majorările de întârziere în sumă de x lei și penalitățile de întârziere în sumă de x lei sunt legal datorate în condițiile în care la controlul efectuat s-au constatat diferențe de taxe vamale, accize și taxa pe valoarea adăugată care au fost stabilite ca obligații de plată prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/10.07.2013, aceste majorări și penalități de întârziere fiind calculate în continuarea celor stabilite prin decizia de regularizare anterior menționată.

În fapt, organele vamale din cadrul D.R.V. Timișoara-Biroul Vamal x prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.x/09.09.2013 au calculat dobânzi de întârziere în sumă totală de x lei și penalități de întârziere în sumă totală de x lei, pentru perioada 11.07.2013-09.09.2013, pentru neachitarea la termen a drepturilor vamale în sumă de x lei stabilite prin Decizia

pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/10.07.2013.

Se reține că, prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.x/09.09.2013, organele vamale au calculat accesorii în continuarea celor stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x/10.07.2013.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art. 120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, sunt incidente prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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.”

[...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art. 120¹

“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.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. ”

Față de prevederile legale sus menționate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Totodată, dobânzile și 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.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că taxa vamală în sumă de xx lei, accize țigarete în sumă de x lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei au fost stabilite suplimentar de plată prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x/10.07.2013. Prin aceeași decizie de impunere organele vamale au calculat până la data de 10.07.2013

și majorări și penalități de întârziere în sumă totală de x lei aferente taxelor vamale, în sumă totală de x lei aferente accizelor pentru țigarete și în sumă totală de x lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere că accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.x/09.09.2013 au fost calculate de către organele vamale în continuarea celor stabilite prin decizia de impunere, neachitate la scadență, rezultă că organele vamale au procedat în conformitate cu dispozițiile legale în materie.

Referitor la argumentul contestatorului potrivit căruia prin Ordonanța din data de 21.03.2013 în dosarul nr.x/2012 a fost exonerat de la plata sumelor, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât prin Ordonanță s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală și aplicarea unei amenzi administrative, revocă măsurile asigurătorii, respectiv a schestrului instituit la data de 04.02.2013, confiscarea specială a cantității de 950 pachete de țigarete ridicate prin Dovada din 29.05.2012 și restituirea a celorlalte bunuri arătate în dovadă.

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei și în temeiul pct 3.10 lit.a), lit.b), pct.12.1 lit.a) din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art.216 alin.(1), art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr.

se:

DECIDE

1. Respingerea ca nedepusă la termen a contestației formulată de dl. x împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x/10.07.2013, emisă de D.J.A.O.V. x, prin care a fost stabilită suma totală de **x lei** reprezentând:

- x lei - taxe vamale;
- x lei - dobânzi de întârziere taxei vamale;
- x lei - penalități de întârziere aferente taxei vamale;
- x lei - accize țigarete;
- x lei - dobânzi de întârziere accize;
- x lei - penalități de întârziere accize;
- x lei - taxa pe valoarea adăugată;
- x lei - dobânzi de întârziere taxei pe valoarea adăugată;
- x lei - penalități de întârziere taxei pe valoarea adăugată.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dl. x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.x/09.09.2013 prin care a fost stabilită suma totală de **x lei** reprezentând:

- x lei - dobânzi de întârziere taxei vamale;
- x lei - penalități de întârziere taxei vamale;
- x lei - dobânzi de întârziere accize;

- lei - penalități de întârziere accize;
- ei - dobânzi de întârziere taxa pe valoarea adăugată;
- lei - penalități de întârziere taxa pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie se comunică la:

- DI.
- Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal de Interior

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța competentă în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

P. DIRECTOR GENERAL