



**DECIZIA nr. 128 din 2011**

privind soluționarea contestației formulată de  
**XY,**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita  
sub nr. .../2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Harghita, prin adresa nr. .../2011, asupra contestației formulate de **XY**, cu domiciliu în comuna ..., județul Harghita.

Contestația este formulată împotriva Deciziei privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat nr. .../2011, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Harghita pentru suma de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente drepturilor vamale.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată în M.O. partea I nr. 513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.209 (1) și art. 207 (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată în M.O. partea I nr. 513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. XY**, prin contestația depusă la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Harghita, înregistrată sub nr. .../2011, solicită anularea deciziei de accesorii contestate, invocând următoarele motive:

Contestatarul precizează, că în luna mai 2011 a primit Decizia pentru regularizarea situației nr. .../29.04.2011 pentru suma de ... lei, debitul care a și fost achitat la data de 20.05.2011 cu chitanța nr. ... emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Harghita (DJAOV Harghita). Tot în data de 20.05.2011 a primit Decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat nr. .../20.05.2011 emisă de DJAOV Harghita, stabilind ... lei dobânzi de întârziere pentru 4 zile, care a fost achitat la data de 20.05.2011 cu chitanța nr. ...

Contestatarul consideră, că la data de 20.05.2011 a achitat toate datoriile către DJAOV Harghita, ca urmare decizia nr. .../10.08.2011 este nelegală, având în vedere că accesoriile au fost calculate pentru perioada premergătoare deciziilor nr. .../29.04.2011 și .../20.05.02011.

**II.** Prin Decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat nr. .../10.08.2011, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Harghita a stabilit în sarcina debitorului XY dobânzi de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

La baza stabilirii acestor accesorii a stat Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../29.04.2011, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Harghita, prin care s-a stabilit obligații fiscale de plată în suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei taxe vamale,
- ... lei accize,
- ... lei taxa pe valoarea adăugată.

Accesoriile au fost calculate pe perioada 14.04.2011 – 16.05.2011 pentru neplata în termen a drepturilor vamale sus menționate, în temeiul art. 114, 119, 120, 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**III.** Luând în considerare cele prezentate mai sus, motivele prezentate de contestatarul, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare, se reține:

***Cauza supusă soluționării este ca Direcția generală a finanțelor publice, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, să se pronunțe dacă organele vamale în mod legal au calculat accesoriile pentru neplata în termen a drepturilor vamale, în condițiile în care la recalcularea accesoriilor s-a luat în considerare termenul de scadență, respectiv momentul nașterii datoriei vamale.***

**În fapt**, din adresa nr. .../P/13.04.2011 al Inspectoratului de Poliție Harghita – Serviciul de investigare a fraudelor, prin care se solicită comunicarea prejudiciului creat bugetului de stat, rezultă că a fost identificat numitul XY, care deținea ... pachete de țigări marca ... de proveniență Republica Ucraina, fără documente de proveniență, respectiv orice alt document care să ateste plata drepturilor vamale de import aferente acestor bunuri.

Ca urmare, organele vamale prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .../29.04.2011 au stabilit obligații suplimentare de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând drepturi de import (taxe vamale, accize și TVA).

Odată cu plata datoriei vamale, la data de 20.05.2011 DJAOV Harghita a mai emis Decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat nr. .../20.05.2011, prin care s-a calculat accesorii în sumă de ... lei pe perioada 17.05.2011 – 20.05.2011 (data plății a datoriei vamale).

În urma reanalizării situației, organle vamale au reținut, că perioada pentru care au fost calculate accesoriile este eronată, având în vedere că termenul de scadență adică momentul nașterii datoriei vamale este 13.04.2011, astfel perioada pentru care trebuiau să calculeze accesoriile este 14.04.2011 (ziua imediat următoare termenului de scadență) – 20.05.2011 (data stingerii sumei datorate).

Ca urmare, prin Decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat nr. .../10.08.2011, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Harghita a stabilit în sarcina debitorului XY dobânzi de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, aferente perioadei omise, respectiv 14.04.2011 – 16.05.2011.

**În drept**, sunt incidente prevederile art. 119(1), 120, 120<sup>1</sup> 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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

**Art. 120<sup>1</sup> 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.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:**

**a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;**

**b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;**

**c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.**

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

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la termenul de scadență.

În cauză sunt incidente și dispozițiile art. 224 din Legea Nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, precum și art. 202 din REGULAMENTUL (CEE) nr. 2913/92 AL CONSILIULUI din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu prevederi asemănătoare, potrivit cărora:

„(1) **Datoria vamală la import ia naștere și prin:**

**a) introducerea ilegală pe teritoriul vamal al României (al Comunității) a mărfurilor supuse drepturilor de import;**

b) introducerea ilegală a mărfurilor pe teritoriul vamal al României dintr-o zonă liberă sau antrepozit liber aflat pe teritoriul României. În sensul prezentului articol, introducerea ilegală reprezintă orice introducere care încalcă dispozițiile [art. 64 - 67](#) și [art. 195](#) lit. b).

**(2) Datoria vamală se naște în momentul în care mărfurile sunt introduse ilegal.**

(3) Debitorii sunt:

a) persoana care introduce ilegal mărfurile în cauză;

b) orice persoană care a participat la introducerea ilegală a mărfurilor și care știa sau ar fi trebuit să știe că o astfel de introducere este ilegală;

c) orice persoană care a cumpărat sau a deținut mărfurile în cauză și care știa sau ar fi trebuit să știe, în momentul achiziționării sau primirii mărfurilor, că acestea au fost introduse ilegal.”

Din prevederile sus menționate rezultă, că datoria vamală se naște în momentul în care mărfurile sunt introduse ilegal, care este și termenul de scadență pentru drepturile de import.

În cazul de speță momentul nașterii datoriei vamale, implicit și termenul de scadență, a fost considerat data de 13.04.2011, data la care organele de poliție au depistat, că numitul XY deținea ... pachete de țigări marca ... de proveniență Republica Ucraina, fără documente de proveniență, respectiv orice alt document care să ateste plata drepturilor vamale de import aferente acestor bunuri.

Organele vamale prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .../29.04.2011 au stabilit obligațiile de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând drepturi de import (necontestată de debitorul XY), care au fost achitate de debitor în data de 20.05.2011.

Ca urmare, conform prevederilor legale sus menționate dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, în cazul de speță termenul de scadență fiind stabilit la 13.04.2011 - momentul nașterii datoriei vamale, astfel accesoriile se datorează începând cu 14.04.2011 până la data plății, inclusiv, respectiv 20.05.2011.

Având în vedere, că organele vamale, prin Decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat nr. .../20.05.2011, au calculat accesoriile numai pentru perioada 17.05.2011 – 20.05.2011, astfel Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Harghita, prin Decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat nr. .../10.08.2011, în mod legal a calculat în sarcina debitorului XY **dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ... lei**, aferente perioadei 14.04.2011 – 16.05.2011, motiv pentru care **contestația se va respinge ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119(1), 120, 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 224 din Legea Nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, art. 202 din REGULAMENTUL (CEE) nr. 2913/92 AL CONSILIULUI din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, precum și art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

#### DECIDE

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulate de XY împotriva Deciziei privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../10.08.2011 **pentru suma totală de ... lei**, dobânzi și penalități de întârziere aferente drepturilor vamale.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**