



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași

Tel: +0232 21 33 32

Fax: +0232 21 98 99

E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DRC_7428 / _11.06._2014
privind soluționarea contestației formulată de
doamna L, CNP:
înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași din cadrul
Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași
sub nr. /12.12.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Regională Vamală Iași din cadrul aceleiași instituții, prin adresa nr. /13.12.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. /19.12.2013, cu privire la contestația nr. 6.191/12.12.2013, formulată de doamna L, având CNP: și domiciliul în orașul, str. nr. 7B, județul Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /22.11.2013, emisă de către Direcția Regională Vamală Iași, și are ca obiect suma totală de lei reprezentând:

- lei – dobânzi taxe vamale;
- lei - penalități taxe vamale;
- lei - dobânzi accize;
- lei – penalități accize;
- lei – dobânzi T.V.A.;
- lei – penalități T.V.A.

Contestația, în original, semnată de doamna L a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatoarei în data de **27.11.2013**, după cum reiese din confirmarea de primire a poștei, atașată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă prin poștă la data de **11.12.2013** și înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași în data de 12.12.2013, sub nr. 6191.

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri privind soluționarea contestației nr. /13.12.2013, semnat de conducătorul

organului vamal, respectiv Direcția Regională Vamală Iași, prin care acesta propune: „*respingerea contestației înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr. 6.191...../12.12.2013 formulată de către L domiciliată în..... județul Iași împotriva măsurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./22.11.2013*”.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată și înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași la nr./12.12.2013, doamna contestă măsurile dispuse prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.9/22.11.2013, întocmită de Direcția Regională Vamală Iași, și solicită să se analizeze și să se dispună scăderea de o parte din sume, respectiv dobânzi și penalități.

II. Prin adresa nr. din 27.02.2012, înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr./02.03.2012, Inspectoratul de Poliție al județului Iași – Poliția orașului, a solicitat Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași calculul prejudiciului adus bugetului de stat de numita L prin introducerea sau deținerea ilegală pe teritoriul vamal al României a unui număr depachete de țigări de diferite mărci.

Cu adresa nr./05.03.2012 Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași comunică Inspectoratului de Poliție al județului Iași – Poliția orașului valoarea, modul de calcul și baza legală a stabilirii prejudiciului aferent introducerii sau deținerii în mod nelegal în țară a cantității totale de pachete de țigări de către numita L, stabilind și faptul că prejudiciul cauzat bugetului de stat este în sumă delei constând în taxe vamale, accize și T.V.A., la care se adaugă sume accesorii (dobânzi și penalități) pentru neplata la scadență a datoriei vamale.

Prejudiciul cauzat de numita L a fost calculat la valoarea în vamă a produselor, așa cum reiese din anexa la adresa Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași nr./05.03.2012.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.22.11.2013, Direcția Regională Vamală Iași a stabilit în sarcina numitei L, ca datorie vamală, suma totală de lei, din care: taxe vamale în sumă de lei, accize în sumă de lei, TVA în sumă de lei, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei.

Prin Referatul motivat cu propuneri privind soluționarea contestației nr./13.12.2013, Direcția Regională Vamală Iași precizează că numita L nu contestă legalitatea titlului de creanță, nu contestă faptele săvârșite ci solicită

scăderea din suma totală de plată a dobânzilor și penalităților de întârziere, și că titlul de creanță a fost întocmit pe baza adresei nr./27.02.2012 transmisă de Poliția orașului, prin care se solicită calcularea prejudiciului adus statului prin deținerea ilegală pe teritoriul României a cantităților de țigări menționate.

III. Din analiza documentației existente la dosarul cauzei și prevederilor legale în vigoare, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de lei reprezentând:

-lei – dobânzi taxe vamale;
- lei - penalități taxe vamale;
- lei - dobânzi accize;
-lei – penalități accize;
- lei – dobânzi T.V.A.;
- lei – penalități T.V.A., stabilită prin Decizia pentru regularizarea

situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./22.11.2013, emisă de Direcția Regională Vamală Iași, cauza supusă soluționării este dacă doamna L datorează aceste sume accesorii, în condițiile în care nu contestă debitele principale și legalitatea titlului de creanță.

În fapt,

La data de 27.07.2010, organele de poliție Târgu Frumos au găsit pe numita că deținea fără drept cantitatea de pachete cu țigarete după cum urmează:

- pachete marca WINSTON de proveniență Republica Moldova;
- pachete marca MONTE CARLO de proveniență Republica Moldova;
-pachete marca VICEROY de proveniență Republica Ucraina.

La data de 28.12.2011 organele de poliție au găsit pe numita L că deținea fără drept cantitatea de 45 pachete cu țigarete după cum urmează:

În vederea soluționării dosarului penal cu nr./P/2012, prin adresa nr. din 27.02.2012, înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr./02.03.2012, Poliția orașului județul Iași a solicitat Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași calculul prejudiciului creat de numita L prin introducerea sau deținerea ilegală pe teritoriul vamal al României a cantității totale depachete de țigarete.

Prin adresa nr./05.03.2012, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, în prezent Direcția Regională Vamală Iași a comunicat Poliției orașului valoarea, modul de calcul și baza legală a stabilirii prejudiciului aferent introducerii sau deținerii în mod nelegal în țară a cantității totale depachete de țigări de către numita L, stabilind și faptul că prejudiciul cauzat bugetului de stat este de lei constând în taxe vamale, accize și T.V.A. la care se adaugă sume accesorii (dobânzi și penalități) pentru neplata la scadență a datoriei vamale.

Prin Ordonanța din data de 24.07.2012, atașată în copie la dosarul cauzei, Parchetul de pe lângă Judecătoria Pașcani a dispus scoaterea de sub urmărire penală a învinuitei pentru săvârșirea infracțiunii prevăzută de art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 54/2010 cu aplicarea art. 41 alin. (2) Cod penal, aplicarea față de aceasta a sancțiunii cu caracter administrativ a amenzii în cuantum de 1.000 lei și confiscarea specială și distrugerea cantității de pachete cu țigarete ridicate de organele de poliție la data de 12.01.2012, 28.12.2011 și 27.07.2011 de la doamna L.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./4.759/22.11.2013 s-a stabilit în sarcina numitei L, ca datorie vamală suma totală de lei din care lei debit principal iar lei accesorii aferente astfel:

Datoria principală, formată din taxe vamale, accize și T.V.A. a devenit exigibilă astfel: la data de 27.07.2010, suma delei, la data de 28.12.2011 suma de lei, la data de 16.01.2012 suma de lei, potrivit dispozițiilor corelative din Codul de procedură fiscală, fapt precizat în adresa nr./05.03.2013 a Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, în prezent Direcția Regională Vamală Iași, înaintată Poliției din orașul

Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./22.11.2013 a fost comunicată doamnei L prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, fiind primită la destinație la data de 27.11.2013.

Doamna L cu domiciliul în orașul județul Iași, formulează contestație împotriva măsurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./22.11.2013, solicitând să se analizeze și să se dispună scăderea unei părți din suma totală, respectiv dobânzi și penalități.

În drept,

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere calculate în sumă totală de lei aferente taxelor vamale, lei aferente accizelor și lei aferente T.V.A.), sunt aplicabile dispozițiile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului 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. [...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

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. [...]

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

Art. 120¹ 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.”

Referitor la termenul de scadență al datoriei vamale, în speță sunt aplicabile prevederile art. 202 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, care precizează:

“Art. 202

(1) O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:

a) introducerea ilegală pe teritoriul vamal al Comunității a mărfurilor supuse drepturilor de import sau

b) introducerea ilegală într-o altă parte pe acel teritoriu a unor astfel de mărfuri amplasate într-o zonă liberă sau antrepozit liber.[...]

(2) Datoria vamală se naște în momentul în care mărfurile sunt introduse ilegal. [...]”, prevederi preluate și de art. 224 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

“Art. 224

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

a) introducerea ilegală pe teritoriul vamal al României 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 [...];

(2) Datoria vamală se naște în momentul în care mărfurile sunt introduse ilegal. [...]”.

Astfel, din textele de lege menționate se reține că pentru neachitarea de către debitor a obligațiilor de plată la termenul de scadență, în speță momentul în care mărfurile au fost introduse ilegal pe teritoriul vamal al României, se

datorează dobânzi și penalități de întârziere al căror nivel este stabilit de art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Este de reținut faptul că doamna LILIAC DOINA nu înțelege să conteste accesoriile sub aspectul cuantumului acestora, ci prin contestația formulată solicită doar scăderea din suma totală datorată a dobânzilor și penalităților de întârziere calculate.

În aceste condiții, în soluționarea contestației se vor analiza doar aspecte ce vizează datorarea accesoriilor și nu aspecte ce vizează cuantumul acestora sau modul de calcul.

Se mai reține că dobânzile și penalitățile de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat și având în vedere cele reținute anterior prin prezenta decizie potrivit căroră contestatoarea nu contestă debitul principal, în sarcina acesteia fiind reținută ca datorată suma de lei care reprezintă taxe vamale, accize și taxă pe valoarea adăugată, rezultă că doamna L datorează și accesoriile aferente, în virtutea principiului de drept **“accessorium sequitur principale”**.

În consecință, raportându-ne la data la care a intervenit exigibilitatea debitului principal, compus din taxe vamale, accize și taxa pe valoarea adăugată, respectiv 27.10.2010, 28.12.2011 și 16.01.2012, în mod corect organul vamal, în conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) coroborat cu art. 120 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit accesoriile aferente debitului principal, compus din dobânzi și penalități de întârziere aferente debitului principal.

Concluzionând reținem că organul vamal a stabilit corect și legal obligațiile fiscale accesorii ce fac obiectul prezentei contestații și, prin urmare, organul de soluționare competent va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna L împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./22.11.2013 emisă de Direcția Regională Vamală Iași pentru suma totală de lei reprezentând accesorii aferente debitului principal.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art. 210, art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art.1. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de doamna L, CNP:, cu domiciliul în orașul, str. Justiției, nr. 7B,

județul Iași, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /22.11.2013 emisă de către Direcția Regională Vamală Iași, pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei – dobânzi taxe vamale;
- lei - penalități taxe vamale;
- lei - dobânzi accize;
- lei – penalități accize;
- lei – dobânzi T.V.A.;
- lei – penalități T.V.A.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Regionale Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

4ex./28.05.2014

Întocmit,
Cons. sup.