



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR. 66

privind soluționarea contestației formulate de **dl. X**,
înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin
sub nr.../2011

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin prin adresa nr.../10.10.2011, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../25.10.2011, asupra contestației formulate de **dl. X**, domiciliat în

DI. X contestă parțial Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2011, pentru suma de **x lei** reprezentând dobânzi de întârziere aferente obligațiilor suplimentare stabilite de organele vamale.

DI. X a formulat contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2011, aceasta fiind depusă la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin, înregistrată sub nr.../2011, transmisă către D.G.F.P. Caraș-Severin prin adresa nr.../10.10.2011, înregistrată sub nr.../25.10.2011.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 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 a Finanțelor Publice Caraș-Severin, prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația formulată **dl. X** solicită anularea dobânzilor de întârziere în sumă de **x lei** stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2011 emisă Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin în baza Procesul verbal de control nr.../2011.

Contestatorul precizează faptul că, pentru o cantitate de 20 litrii de alcool de proveniență străină găsită în propria mașină în data de 05.12.2010, organele vamale

calculează taxe, accize și TVA în sumă totală de x lei și întocmesc plângere penală la Parchetul de pe lângă Judecătoria ... Suma de plată reprezentând taxe neachitate de x lei rămâne definitivă prin pronunțarea Ordonanței din 28.04.2011 a Parchetului.

Contestatorul precizează faptul că, prin chitanța nr.../12.04.2011 a achitat suma datorată de x lei la sediul Vămii din ..., reprezentând garanție pentru recuperarea prejudiciului calculat pentru cei 20 litri alcool.

Contestatorul susține că Direcția Vamală Caraș-Severin calculează în mod eronat majorările de întârziere de la data de 06.12.2010 și până la data întocmirii actului de control ulterior, adică până la data de 08.09.2011 pentru că suma datorată a fost deja achitată la data de 12.04.2011 prin chitanța nr.....

Prin urmare, dl. X contestă suma de x lei reprezentând dobânzi de întârziere calculate pentru o datorie pe care o consideră că a „achitat-o în termen”.

La contestația formulată contestatorul anexează în copie:

- chitanța nr.../12.04.2011;
- Procesul verbal de control nr.../08.09.2011;
- Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../08.09.2011.

II. Organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin au întocmit Procesul verbal de control nr.../08.09.2011 și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../08.09.2011, prin care s-au constatat următoarele:

Controlul s-a efectuat urmare a adresei nr.../P/2010 a I.J.P.F. Caraș-Severin sectorul Poliției de Frontieră B și ulterior în baza Ordonanței din data de 28.04.2011 emisă de Parchetul de pe lângă Judecătoria .., înregistrată la D.J.A.O.V. Caraș-Severin sub nr.../24.05.2011. Controlul ulterior a cuprins activitatea desfășurată în data de 05.12.2010 de dl. X.

Organele vamale precizează faptul că, din documentele puse la dispoziție de către I.J.P.F. Caraș-Severin adresa nr.../P/2010 și, ulterior, în baza Ordonanței din 28.04.2011 emisă de Parchetul de pe lângă Judecătoria ... înregistrată la D.J.A.O.V. Caraș-Severin sub nr.../24.05.2011 și Dovada de ridicare obiecte (înscrisuri) emisă de lucrători din cadrul I.J.P.F. Caraș-Severin, se reține faptul că în zona de supraveghere specială la controlul efectuat în data de 05.12.2010 pe DN., de către lucrători din cadrul Inspectoratului Județean al Poliției de Frontieră Caraș-Severin, Sectorul Poliției de Frontieră B., a fost surprins dl. X conducând autoturismul cu numărul de înmatriculare ..., în timp ce deținea în interiorul autoturismului, cantitatea de 20 de litri alcool ethanol de proveniență sârbească, fără documente.

Având în vedere prevederile art.38 alin.(1),(2) și (4) și art.40 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, coroborate cu cele ale art.64 alin.(1) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, organele vamale precizează că persoanele fizice sau juridice trebuie să prezinte biroului vamal mărfurile care intră pe teritoriul vamal al Comunității. Totodată, arată că potrivit prevederilor art.66 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal

al României, mărfurile care intră pe teritoriul vamal al României se prezintă la biroul vamal de persoana care le-a introdus.

Astfel că, prin introducerea în țară a cantității de 20 litri alcool fără a fi prezentat la biroul vamal, în sarcina dl. X s-a născut o datorie vamală, potrivit prevederilor art.202 alin.(1) lit.a), alin.(2) și (3) din Regulamentul (CEE)NR.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, coroborate cu cele ale art.224 alin.(1) lit.a), alin.(2) și (3) din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr.86/2006.

Valoarea în vamă a fost stabilită în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.1975/12.07.2010 pentru aprobarea Normelor tehnice privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile introduse în România de către persoanele fizice și în conformitate cu Ordinul Vicepreședintelui A.N.A.F. nr.4749/10.05.2011.

Organele vamale, în conformitate cu prevederile art.237 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României și având în vedere datele puse la dispoziție de către Inspectoratul Județean al Poliției de Frontieră Caraș-Severin, Sectorul Poliției de Frontieră B, stabilesc faptul că nașterea datoriei vamale a avut loc în data de 05.12.2010, în sarcina dl. X fiind calculate drepturi vamale suplimentare astfel:

- taxe vamale de import în sumă de x lei;
- accize în sumă de x lei, potrivit art.176 alin.(1), art.177, art.206⁵ lit.b), art.206⁶ alin.(1), art.206⁷ alin.(1) lit.d) și art. 206⁹ alin.(1) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare,
- TVA în vamă în sumă de x lei, potrivit art.136, art.139 și art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, s-a procedat la calculul dobânzilor de întârziere în sumă de x lei de la data exigibilității acestora, pentru perioada 06.12.2010 - 08.09.2011, în conformitate cu prevederile art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, organele vamale concluzionează că prin introducerea ilegală în țară a alcoolului ethanol nemarcat corespunzător, în urma calculării drepturilor vamale, dl. X a adus prejudicii bugetului consolidat al statului în sumă totală de x lei, din care:

- taxa vamală x lei
- accize x lei
- TVA x lei
- dobânzi de întârziere x lei.

În cuprinsul Procesului verbal de control nr.../08.09.2011, organele vamale precizează faptul că în perioada cercetărilor, prin cererea nr.../12.04.2011, dl. X a garantat drepturile vamale datorate prin depunerea unei garanții în numerar în sumă de x lei în contul D.J.A.O.V. Caraș-Severin deschis la Trezoreria ..., cu chitanță nr.../12.04.2011. Prin constituirea garanției, în conformitate cu prevederile art.126 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se suspendă măsura executării silite, precum și instituirea de măsuri asiguratorii.

De asemenea, precizează faptul că, prin Ordonanța din 28.04.2011 emisă de către Parchetul de pe lângă Judecătoria ... a fost dispusă scoaterea de sub urmărire penală a dl. X și încasarea prejudiciului depus sub formă de garanție, în contul D.J.A.O.V. Caraș-Severin.

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

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă contestatorul datorează accesoriile stabilite prin decizia contestată parțial, în condițiile în care nașterea datoriei vamale (taxe vamale, accize, TVA) s-a produs la data de 05.12.2010, iar plata efectivă în contul acestor obligații a fost efectuată la data de 09.09.2011.

În fapt, organele vamale prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../08.09.2011 au stabilit în sarcina dl. X obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei din care suma de x lei reprezentând taxe vamale, suma de x lei reprezentând accize, suma de x lei reprezentând TVA în vamă și dobânzi de întârziere în sumă de x lei. Dobânzile de întârziere au fost calculate pentru perioada 06.12.2010 - 08.09.2011.

Prin contestația formulată dl. A contestă parțial Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../08.09.2011, respectiv dobânzile de întârziere în sumă de x lei, susținând că Direcția Vamală Caraș-Severin calculează în mod eronat majorările de întârziere de la data de 06.12.2010 și până la data întocmirii actului de control ulterior, adică până la data de 08.09.2011, întrucât prin chitanța nr.../12.04.2011 a achitat suma datorată de x lei la sediul Vămii ..., reprezentând garanție pentru recuperarea prejudiciului calculat pentru cei 20 litri alcool.

Stabilirea datoriei vamale a avut la bază adresa nr.../P/2010 a I.J.P.F. Caraș-Severin sectorul Poliției de Frontieră B și ulterior Ordonanței din data de 28.04.2011 emisă de Parchetul de pe lângă Judecătoria, înregistrată la D.J.A.O.V. Caraș-Severin sub nr.../24.05.2011, în urma căroră s-a stabilit, că contestatorul a introdus ilegal în țară cantitatea de 20 de litri alcool ethanol de proveniență sârbească, fără documente.

Organele vamale, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../08.09.2011, pe lângă drepturile de import au calculat dobânzi de întârziere pentru neplata drepturilor vamale, luând în considerare termenul de scadență/momentul nașterii datoriei vamale - data de 05.12.2010, data controlului efectuat de lucrători din cadrul Inspectoratului Județean al Poliției de Frontieră Caraș-Severin și până la data emiterii deciziei pentru regularizarea situației.

În cuprinsul Procesului verbal de control nr.../08.09.2011, organele vamale precizează faptul că în perioada cercetărilor, prin cererea nr.../12.04.2011, dl. A garantat drepturile vamale datorate prin depunerea unei garanții în numerar în sumă de x lei în contul D.J.A.O.V. Caraș-Severin deschis la Trezoreria .., cu chitanță nr.../12.04.2011.

De asemenea, se precizează faptul că, prin Ordonanța din 28.04.2011 emisă de către Parchetul de pe lângă Judecătoria ... a fost dispusă scoaterea de sub urmărire penală a dl. A și încasarea prejudiciului depus sub formă de garanție, în contul D.J.A.O.V. Caraș-Severin.

Prin Referatul privind propunerile de soluționare a contestației nr.../10.10.2011, înregistrat la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../25.10.2011, organele vamale aduc următoarele precizări:

“ În urma primirii Ordonanței (retransmisă către D.G.F.P. Caraș-Severin cu adresa nr.../20.05.2011 și înregistrată la D.J.A.O.V. Caraș-Severin sub nr... din

24.05.2011) s-a emis Ordinul de control – misiune nr.../08.09.2011 privind exercitarea activității de control ulterior.

Exercitarea activității de control ulterior s-a finalizat prin emiterea Procesului verbal nr.../08.09.2011 și a Deciziei pentru regularizarea situației nr.../08.09.2011, moment în care, pe lângă drepturile vamale stabilite s-au calculat și dobânzile de întârziere aferente acestora, în sumă totală de x lei. Suma achitată de contestator în data de 12.04.2011 și depusă în contul de garanții deschis la Trezoreria ..a acoperit doar drepturile vamale stabilite prin actul administrativ fiscal.”

De menționat este faptul că în completarea dosarului contestației, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin în data de 03.11.2011 a transmis prin fax, copii ale următoarelor documente:

- extras de cont nr.... din data de 09.09.2011 deschis la Trezoreria ..
- extras de cont nr... din data de 09.09.2011 deschis la Trezoreria;
- extras de cont nr. din data de 09.09.2011 deschis la Trezoreria ;
- adresa nr.../20.05.2011 emisă de D.G.F.P. Caraș-Severin înregistrată la D.J.A.O.V. Caraș-Severin sub nr../24.05.2011;
- Ordonanța din 28.04.2011 emisă de Parchetul de pe lângă Judecătoria
- Dovada nr.../P/05.12.2010 emisă de Inspectoratul Județean al Poliției de Frontieră Caraș-Severin;
- Chitanța nr.../12.04.2011.

În drept, art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“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.”*

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi de întârziere. Totodată, dobânzile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare a termenului de scadență până la data stingerii sumei datorate.

Referitor la termenul de scadență a datoriei vamale, art.224 alin.(1) lit.a), alin.(2) și alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, prevede:

“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;*

(...)

(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.”

Se reține că termenul de scadență al drepturilor vamale este momentul în care a luat naștere datoria vamală.

Referitor la colectarea creanțelor fiscale, art.110 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“ART. 110

Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) **Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.**

(3) *Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”*

iar, potrivit art.78 alin.(1) din Ordinul A.N.V. nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, se prevede:

“ART. 78

(1) *Pe baza procesului-verbal de control și a notei de prezentare se emite documentul "**Decizia pentru regularizarea situației**". În conformitate cu prevederile art. 100 alin.(4) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, modelul "**Deciziei pentru regularizarea situației**" și instrucțiunile de completare sunt cele prevăzute în anexa nr. 8. Potrivit art.100 alin (8) din Legea nr.86/2006, acest document **constituie titlu de creanță.**"*

Din documentele anexate la dosarul cauzei se reține că, în data de 08.09.2011 organele vamale au emis titlul de creanță, respectiv Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..., contestată parțial de către dl. A, pentru suma de 93 lei reprezentând dobânzi de întârziere calculate pentru perioada 06.12.2010 –08.09.2011.

Având în vedere prevederile legale sus enunțate, situația de fapt prezentată, în speță, se reține că datoria vamală s-a născut în momentul în care mărfurile au fost introduse ilegal în țară, respectiv data de 05.12.2010. Acest fapt coroborat cu prevederile legale referitoare la dobânzile de întârziere, citate, duce la concluzia că data de la care curg aceste dobânzi de întârziere începe cu data de 06.12.2010.

De asemenea, se reține că plata efectivă în contul obligațiilor vamale stabilite suplimentar prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../08.09.2011, din contul de garanții, a fost efectuată la data de 09.09.2011, conform extraselor de cont emise de Trezoreria Municipiului..., anexate la dosarul cauzei. Acest fapt coroborat cu prevederile legale referitoare la dobânzile de întârziere, citate, duce la concluzia că data până la care curg aceste dobânzi de întârziere aferente drepturilor vamale este data de 09.09.2011.

Având în vedere faptul că dobânzile de întârziere stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../08.09.2011, au fost calculate de către organele vamale până la data emiterii deciziei de regularizare menționate, respectiv data de 08.09.2011, rezultă că organele vamale au procedat în conformitate cu dispozițiile legale în materie.

Referitor la afirmația contestatorului potrivit căreia "contestăm suma de x lei reprezentând dobânzi de întârziere calculate pentru o datorie pe care am achitat-o în termen", aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece dobânzile se calculează pentru neachitarea obligațiilor vamale la termenul de scadență, care în cazul în speță nu este identic cu termenul de plată a obligațiilor suplimentare stabilite de controlul vamal. Termenul de plată este momentul când titlul de creanță devine titlu executoriu, la expirarea căruia se poate declanșa procedura de executare silită, iar termenul de scadență este momentul de la care se datorează obligațiile vamale și data de la care se calculează și dobânzile în cazul neplății acestora.

Referitor la afirmația contestatorului potrivit căreia „Suma de plată reprezentând taxe neachitate de x lei rămâne definitivă prin pronunțarea Ordonanței din 28.IV.2011 a Parchetului”, de menționat este faptul că titlul de creanță îl reprezintă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../08.09.2011. În ceea ce privește Ordonanța din 28.04.2011 emisă de către Parchetul de pe lângă Judecătoria .. în dosarul nr.../P/2010, prin care s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală a dl. A, aceasta nu poate fi asimilată unei hotărâri definitive pronunțate de o instanță penală, astfel că, sumele de orice fel cuprinse în aceasta nu sunt opozabile organelor fiscale.

Prin urmare, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin în mod legal au calculat dobânzi de întârziere în sumă de x lei, pentru perioada 06.12.2010 – 08.09.2011, aferente drepturilor vamale în sumă de x lei, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../08.09.2011 – decizie parțial contestată.

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei și în temeiul art.224 alin.(1) lit.a) alin.(2), alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României; art.78 din Ordinul A.N.V. nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior; art.110, art.119 alin.(1), art.120 alin.(1), art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca **neîntemeiată** a contestației împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../08.09.2011, parțial contestată de către **dl. X**, pentru suma de **x lei** reprezentând dobânzi de întârziere aferente drepturilor vamale.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni, la Tribunalul Caraș-Severin.

DIRECTOR EXECUTIV