

D E C I Z I A nr. 2442/782/17.09.2014

privind soluționarea contestației depuse de dl. X din ..., înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ... / ...2014.

DGRFP ... a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală ... – Biroul Vamal ..., cu adresa nr. ... / ... / ...2014, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ... / ...2014, asupra contestației depusă de dl. X din ..., cu domiciliul în ..., str. ..., nr. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., jud. ..., C.N.P.

Contestația a fost depusă la Direcția Regională Vamală ... – Biroul Vamal ..., fiind înregistrată sub nr. ... / ...2014.

Contestația a fost formulată împotriva DECIZIEI pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2014, încheiată de către Direcția Regională Vamală ... – Biroul Vamal ..., în baza procesului verbal de control nr. ... / ...2014, și care vizează suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – taxe vamale;
- ... lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei – accize;
- ... lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
- ... lei – penalități de întârziere aferente accizelor;
- ... lei – taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei – majorări de întârziere aferente TVA;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Contestația este autentificată, fiind semnată de dl. X din

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

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art.209 din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere dispozițiile exprese ale art.17 din OUG nr.74 / 2013, coroborat cu art.12 din HG nr. 520 / 2013, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, dl. X din ... invocă următoarele:

În fapt, petentul susține că prin Ordonanța de aplicare a sechestrului asigurator din ...2012 s-a instituit măsura asiguratorie a sechestrului asupra sumei de ... lei ridicată de la domiciliul său cu ocazia percheziției domiciliare din data de ...2012.

Această sumă a fost depusă la data de ...2012 la Trezoreria ... cu chitanța seria ... NR.

Prin Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ din ...2013 s-a dispus menținerea măsurii sechestrului asigurator asupra sumei de ... lei în vederea recuperării prejudiciului.

Această Ordonanța a fost comunicată și Direcției Regionale Vamale pentru Accize și Operațiuni Vamale ... în vederea recuperării prejudiciului.

Petentul consideră astfel că, Biroul Vamal ... fiind direct interesat în recuperarea prejudiciului, trebuia să procedeze la recuperarea acestuia la data la care i-a fost comunicată Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ din ...2013, dată care nu este menționată, nici în Decizia nr. ... / ...2014 și nici în Procesul verbal de control nr. ... / ...2014.

Mai mult de atât, petentul susține că modul de calcul al majorărilor și penalităților de întârziere nu respectă prevederile imperative ale art.120 din OG nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv procentul de 0,03% pentru majorări și 0,02 % pentru penalități.

Față de cele expuse anterior, petentul solicită reanalizarea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2014 și a procesului verbal de control nr. ... / ...2014 și în consecință anularea acestora.

II. Organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale ... – Biroul Vamal ..., prin DECIZIA pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2014, încheiată în baza procesului verbal de control nr. ... / ...2014, au consemnat următoarele:

În fapt, Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism Biroul Teritorial ..., în Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ din data de ...2013, referitoare la dosarul nr. ... / ... / ...2012 a stabilit că:

- la data de ...2012 numitul P a cumpărat ... baxuri (... pachete) țigarete marca ... de la învinuitul X.
- la data de ...2012 numitul P a cumpărat ... bax (... pachete) țigarete marca ... cu timbru de Serbia de la învinuitul X.
- la data de ...2012 numitul P a cumpărat ... baxuri (... pachete) țigarete marca ... de la învinuitul X.
- la data de ...2012 numitul P a cumpărat ... baxuri (... pachete) țigarete marca ... de la învinuitul X.

În aceste condiții, dl. X știa sau ar fi trebuit să știe că țigarele au fost introduse ilegal în țară și că nu au fost îndeplinite formalitățile de vămuire.

Pentru țigarele introduse în România și deținute ilegal se datorează taxe vamale, accize și TVA, în conformitate cu art.38, art.40, art.48, art.79 alin.(2) din Regulamentul nr. 2913/1992 privind Codul Vamal Comunitar.

Persoanele fizice sau juridice trebuie să prezinte biroului vamal desemnat, mărfurile care intră pe teritoriul vamal al Comunității în vederea încheierii formalităților de vămuire.

Valoarea în vamă a pachetelor de țigări a fost comunicată de D.R.V. ..., Biroul Reglementări Vamale, prin adresa nr. ... / ...2012.

Rezultă faptul că inculpatul X a vândut către membrii grupării infracționale cantitatea totală de ... țigarete provenite din contrabandă, cauzând bugetului consolidat al statului un prejudiciu total de ... lei (taxe vamale, accize și TVA).

Prin Ordonanța de aplicare a sechestrului asigurator din ...2012, s-a instituit măsura asiguratorie a sechestrului asupra sumei de ... lei, ridicată de la X cu ocazia perchiziției domiciliare din data de ...2012.

Prin Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ din data de ...2013 s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală a dl. X și menținerea măsurii sechestrului asigurator asupra sumei de ... lei în vederea recuperării prejudiciului.

Organele vamale au menționat că această sumă a fost depusă cu chitanța seria ... NR. ... în data de ...2012 la Trezoreria

Soluția dată a fost comunicată de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție și Direcției Regionale Vamale pentru Accize și Operațiuni Vamale ... în vederea recuperării prejudiciului.

În drept, la stabilirea valorii în vamă, a taxelor vamale, accizelor, TVA și a accesoriilor, organele vamale au avut în vedere următoarele prevederi legale:

- valoare în vamă în baza art.1 – art.10 (1-5) și art.11 alin.(1-2) din OMFP nr. 1975/12.07.2010, pentru aprobarea Normelor tehnice privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile introduse în România de către persoanele fizice;
- taxele vamale în baza art.38 (1) lit.a) alin.(2), art.40, art.48, art.79 (2) și art.202 (1) lit.a) din Regulamentul nr. 2913/1992 privind Codul Vamal Comunitar;
- accizele în baza Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.176 alin.(1) (anexa nr.1 și anexa nr.6), art.177 alin.(1-8), art.206² lit.b), art. 206⁵ lit.b), art. 206⁶, alin.(1), art.206⁷ alin.(1) lit.d), art.206⁹ alin.(1) lit.d), art.206⁴³ alin.(4) și art.206⁴⁴ alin.(1-4), HG 44/2004 pct. 99 alin.(2) A.1. alin.(3) și HG 44/2004, republicată, cu modificările din HG nr.150/2011 alin.(6);
- TVA în baza Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, art.136 alin.(1-3), art.139 alin.(1-3) și art.157 alin.(3);
- majorările și penalitățile de întârziere în baza OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, art.119 alin.(1) art.120 (1-2) alin.(7), OUG nr. 39/2010,

pentru modificarea și completarea OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art.120¹ alin.(1) alin.(2) lit.a)-c) alin.(3).

III. Având în vedere susținerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestator și de către organele vamale se rețin următoarele:

Dl. X din ..., are domiciliul în ..., str. ..., nr. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., jud. ..., C.N.P.

Contestația a fost formulată împotriva DECIZIEI pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2014, încheiată de către Direcția Regională Vamală ... – Biroul Vamal ..., în baza procesului verbal de control nr. ... / ...2014, și care vizează suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – taxe vamale;
- ... lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei – accize;
- ... lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
- ... lei – penalități de întârziere aferente accizelor;
- ... lei – taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei – majorări de întârziere aferente TVA;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

III.1. Referitor la suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – taxe vamale;
 - ... lei – accize;
 - ... lei – taxă pe valoarea adăugată,
- cauza supusă soluționării este dacă organele vamale, în mod corect, au calculat drepturile vamale, în condițiile în care, prin săvârșirea infracțiunii de contrabanda cu produse accizabile, petentul a introdus, în mod ilegal, în țară țigarete pentru care nu au fost îndeplinite formalitățile de vămuire.

În fapt, Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism Biroul Teritorial ..., în Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ din data de ...2013, referitoare la dosarul nr. ... / ... / ...2012 a stabilit că:

- la data de ...2012 numitul P a cumpărat ... baxuri (... pachete) țigarete marca ... de la învinuitul X.
- la data de ...2012 numitul P a cumpărat ... bax (... pachete) țigarete marca ... cu timbru de Serbia de la învinuitul X.

- la data de ...2012 numitul P a cumpărat ... baxuri (... pachete) țigarete marca ... de la învinuitul X.

- la data de ...2012 numitul P a cumpărat ... baxuri (... pachete) țigarete marca ... de la învinuitul X.

Din Ordonanța rezultă faptul că inculpatul X a vândut către membrii grupării infracționale cantitatea totală de ... țigarete provenite din contrabandă, cauzând bugetului consolidat al statului un prejudiciu total de ... lei (taxe vamale, accize, TVA).

Prin Ordonanța de aplicare a sechestrului asigurator din ...2012, s-a instituit măsura asiguratorie a sechestrului asupra sumei de ... lei, ridicată de la X cu ocazia perchezitivei domiciliare din data de ...2012.

În aceste condiții dl. X știa sau ar fi trebuit să știe că țigarele au fost introduse ilegal în țară nefiind îndeplinite formalitățile de vămuire și că pentru țigarele introduse în România și deținute ilegal se datorează taxe vamale (în conformitate cu art.38, art.40, art.48, art.79 alin.(2) din Regulamentul nr. 2913/1992 privind Codul Vamal Comunitar), accize și TVA.

Persoanele fizice sau juridice trebuie să prezinte biroului vamal desemnat, mărfurile care intră pe teritoriul vamal al Comunității în vederea încheierii formalităților de vămuire.

În Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ din data de ...2013 se dispune scoaterea de sub urmărire penală a dl. X și menținerea măsurii sechestrului asigurator asupra sumei de ... lei în vederea recuperării prejudiciului.

Organele vamale au menționat că această sumă a fost depusă cu chitanța seria ... NR. ... în data de ...2012 la Trezoreria

Soluția dată a fost comunicată de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție și Direcției Regionale Vamale pentru Accize și Operațiuni Vamale ... în vederea recuperării prejudiciului.

Drept urmare, autoritatea vamală a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2014 prin care s-au calculat drepturile vamale, stabilindu-se suma ce trebuie achitată în valoare de ... lei dintre care debitul principal de ... lei și ... lei majorări și penalități de întârziere.

În ceea ce privește debitul principal de ... lei petentul nu a contestat modul de calcul, ci a făcut doar aprecieri cu privire la faptul că nu datorează drepturile vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2014, în sensul că Biroul Vamal ... trebuia să procedeze la recuperarea acestuia la data la care i-a fost comunicată Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ din ...2013.

La stabilirea valorii în vamă, a taxelor vamale, accizelor, TVA-ului, organele vamale au avut în vedere următoarele:

III.1.1. Referitor la stabilirea valorii în vamă:

În fapt, valoarea în vamă a pachetelor de țigări a fost comunicată de D.R.V. ..., Biroul Reglementări Vamale, prin adresa nr. ... / ...2012, astfel:

marca	nr. pachete	valoarea în vamă (RON)
...,

În drept, organele vamale, au procedat la stabilirea valorii în vamă, având în vedere OMFP nr. 1975/12.07.2010, pentru aprobarea Normelor tehnice privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile introduse în România de către persoanele fizice, care precizează:

“Art.1 Determinarea valorii în vamă pentru bunurile introduse în România de către persoanele fizice se determină în conformitate cu prevederile titlului” - capitolul 3 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare, și ale părții I titlul V din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului, cu modificările ulterioare.

Art.2 Pentru determinarea valorii în vamă a oricăror bunuri care sunt introduse în România de către persoanele fizice se utilizează ca bază de calcul prețul efectiv plătit sau de plătit pentru acestea, potrivit art. 29 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului, prevăzut în facturi sau alte documente fiscale echivalente emise pentru bunurile respective.

Art.3 În cazul în care valoarea în vamă nu poate fi determinată prin aplicarea prevederilor art. 2, se aplică prevederile art.30 și 31 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului, valoarea în vamă astfel determinată având caracter definitiv.

Art.4 Determinarea valorii în vamă pentru bijuteriile din metale prețioase pentru care nu pot fi prezentate facturi sau documente fiscale echivalente se va face pe baza cotației gramului de aur, publicată de Banca Națională a României, precum și a expertizelor privind manopera, efectuate, la cererea și pe cheltuiala persoanei fizice solicitante, de persoanele juridice sau persoane fizice autorizate, potrivit reglementărilor în vigoare, pentru efectuarea unor astfel de activități.

Art.5 Evaluarea bunurilor culturale, de colecție sau cu o valoare numismatică ori pentru trofee de vânătoare, pentru care nu pot fi prezentate facturi sau documente fiscale echivalente, în vederea determinării valorii în vamă a acestora, se poate face luându-se în considerare valoarea comunicată de o instituție abilitată ori de o societate comercială de profil ori cea stabilită în urma unei expertize efectuate de persoane autorizate.

Art.6 Pentru bunurile introduse în România prin trimiteri poștale de o persoană fizică, pentru care nu pot fi prezentate facturi sau alte documente fiscale echivalente, valoarea în vamă se determina luându-se în considerare valorile înscrise în documentele puse la dispoziția autorității vamale de către expeditor.

Art.7 Valoarea în vamă poate fi stabilită și pe baza valorii declarate de persoana fizică. Acest criteriu se ia în considerare în cazul în care nu există suspiciuni de subevaluare, fiind utilizat și în cazul bunurilor uzate, al tipariturilor, medicamentelor, animalelor și păsărilor de companie, precum și altele asemenea.

Art.8 În cazul în care se ia în considerare valoarea declarată de persoana fizică deținătoare a bunului, aceasta va depune la autoritatea vamală o declarație pe propria răspundere, completată olograf, din care să rezulte valoarea bunurilor în cauză. Această declarație va conține în mod obligatoriu angajamentul persoanei de a plăti eventualele diferențe, în cazul în care la verificări ulterioare se constată că acestea se datorează.

Art.9 În situații de excepție, pentru bunurile ale căror valori în vamă nu pot fi determinate conform prezentelor norme de către birourile vamale, la solicitarea acestora, valorile în vamă se determina de Autoritatea Națională a Vămilelor, cu respectarea prevederilor art. 31 alin. (2) din Regulamentul (CEE) nr 2.913/92 al Consiliului.

Art.10 (1) Atunci când există suspiciuni cu privire la valoarea în vamă declarată pentru bunurile introduse în România de persoane fizice și pentru determinarea acestora pe baza valorii de tranzacție este necesară prezentarea unor documente sau justificări suplimentare, determinarea definitivă a valorii în vamă se amână.

(2) În situația prevăzută la alin.(1), titularul operațiunii are dreptul să ridice bunurile din vamă, cu condiția să constituie o garanție suficientă în formele prevăzute la art.193 și 194 din Regulamentul (CEE) nr 2.913/92 al Consiliului.

(3) În înțelesul prezentelor norme, termenul garanție suficientă reprezintă cuantumul drepturilor de import precum și al altor taxe și impozite, datorate la punerea în libera circulație a bunurilor aparținând persoanelor fizice, calculat pe baza valorii în vamă, determinată cu titlu provizoriu, din care se deduce cuantumul drepturilor de import, precum și alte taxe și impozite, calculat pe baza valorii în vamă declarată de titularul operațiunii pentru bunurile respective.

(4) În situația amânării determinării definitive a valorii în vamă, cuantumul drepturilor de import, precum și al altor taxe și impozite, calculat pe baza valorii în vamă declarată de titularul operațiunii, se încasează cu titlu definitiv de biroul vamal, iar garanția determinată potrivit prezentelor norme se constituie la biroul vamal la care se efectuează formalitățile vamale de punere în libera circulație, înainte de acordarea liberului de vama.

(5) În cazul în care, în termen de 30 de zile de la data ridicării bunurilor din vamă, titularul operațiunii nu prezintă documente și justificări concludente privind determinarea valorii în vamă, autoritatea vamală procedează la executarea garanției, operațiunea fiind considerată încheiată.

Art.11 (1) În scopul aplicării prezentelor norme, autoritatea vamală va utiliza o bază de date în materie de evaluare, ca instrument al analizei de risc.

(2) Baza de date prevăzută la alin.(1) se avizează de Ministrul Finanțelor Publice.”

În consecință, organele vamale, în mod legal, au stabilit valoarea în vamă a pachetelor de țigări care a fost comunicată de D.R.V. ..., Biroul Reglementări Vamale, prin adresa nr. ... / ...2012, având în vedere OMFP nr. 1975/12.07.2010, pentru aprobarea Normelor tehnice privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile introduse în România de către persoanele fizice.

III.1.2. Referitor la stabilirea taxelor vamale în sumă de ... lei;

În fapt, taxele vamale au fost stabilite astfel:

marca	procent taxe vamale	valoare taxe vamale (ron)
..., ...	57,6 %	...

În drept, organele vamale, au procedat la calcularea taxelor vamale, având în vedere Regulamentul nr. 2913/1992 privind Codul Vamal Comunitar, care precizează:

“Art.38 (1) Mărfurile introduse pe teritoriul vamal al Comunității sunt transportate fără întârziere de persoana care le aduce în Comunitate, pe traseul specificat de autoritățile vamale și în conformitate cu instrucțiunile acestora, în cazul în care acestea există:

a) spre biroul vamal desemnat de autoritățile vamale sau către orice alt loc desemnat sau aprobat de acele autorități

(2) Orice persoană care își asumă răspunderea pentru transportul mărfurilor după ce au fost introduse pe teritoriul vamal al Comunității, printre altele ca urmare a transbordării, devine răspunzătoare pentru respectarea obligației prevăzute la alineatul (1).

Art.40 Mărfurile care, în conformitate cu art.38 alin.(1) lit.a), sosesc la biroul vamal sau în alt loc desemnat sau aprobat de autoritățile vamale sunt prezentate autorităților de persoana care a adus mărfurile pe teritoriul vamal al Comunității sau, după caz, de persoana care își asumă răspunderea pentru transportul mărfurilor ulterior acestei intrări.

Art.48 Mărfurilor necomunitare prezentate în vamă li se acordă o destinație vamală autorizată pentru astfel de mărfuri necomunitare. (plasarea mărfurilor sub un regim vamal, care poate fi punerea în libera circulație, etc.)

Art.79 (2) Punerea în liberă circulație atrage aplicarea măsurilor de politică comercială, încheierea celorlalte formalități vamale prevăzute cu privire la importul mărfurilor și aplicarea drepturilor legal datorate.

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.”

În consecință, organele vamale, în mod legal, au stabilit taxele vamale în sumă de ... lei, având în vedere Regulamentul nr. 2913/1992 privind Codul Vamal Comunitar.

III.1.3. Referitor la stabilirea accizelor vamale în sumă de ... lei;

În fapt, accizele au fost stabilite astfel:

Marca	Nr. țigarete	Mod de calcul	Valoare accize (ron)
...	...	Acciză totală x Curs de schimb x nr. Țigarete / 1000, unde Acciza totala = 76,6 Eur Curs de schimb = 4,3001	...
total

În drept, organele vamale, au procedat la calcularea accizelor, în conformitate cu Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“Art.176 (1) Nivelul accizelor armonizate este cel prevăzut în anexa nr.1 care face parte integrantă din prezentul titlu.

anexa nr.1

Nr. crt.	Denumirea produsului sau a grupeii de produse	U.M.	Acciza (echivalent euro/U.M.)
0	1	2	3
.....
	Tutun prelucrat	1000 țigarete	48,50+22%*)
6	Țigarete	1000 bucăți	64,00
7	Țigări și țigări de foi	kg	81,00
8	Tutun de fumat fin taiat, destinat rulării în țigarete	kg	81,00
9	Alte tutunuri de fumat		
.....

*) Aceasta structură a accizei se aplică până la data de 30 iunie 2011 inclusiv. În perioada 1 iulie 2011 31 decembrie 2017 inclusiv, structura accizei totale va

fi prevăzută în Hotărârea Guvernului pentru aprobarea accizei specifice ce se aplică începând cu data de 1 iulie a fiecărui an.

anexa nr. 6 la titlul VII din Codul Fiscal

Data de implementare	2011	2012	2015	2016	2017	2018
	1 iulie	1 iulie	1 aprilie	1 aprilie	1 aprilie	1 aprilie
1	2	3	4	5	6	7
Acciza minimă (euro/1 000 țigarete)			84,00	86,50	89,00	90,00
Acciza ad valorem %			17	16	15	14
Acciza totală (euro/1000 țigarete)	76,6	79,19	86,96	89,55	92,14	93,18
Acciza specifică (euro/1000 țigarete)	X ¹⁾	X ¹⁾	X ¹⁾	X ¹⁾	X ¹⁾	X ¹⁾

¹⁾ Se determină în funcție de prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul aferent anului precedentm, acciza ad valorem și acciza totală.

Art.177 Calculul accizei pentru țigarete

(1) Pentru țigarete, acciza datorată este egală cu suma dintre acciza specifică și acciza ad valorem.

(2) Acciza ad valorem se calculează prin aplicarea procentului legal asupra prețului de vânzare cu amănuntul al țigaretelor eliberate pentru consum, procent prevăzut în anexa nr. 6.

(3) Acciza specifică exprimată în echivalent euro/1.000 de țigarete se determină anual, pe baza prețului mediu ponderat de vânzare cu amănuntul, a procentului legal aferent accizei ad valorem și a accizei totale al cărei nivel este prevăzut în anexa nr.6. Aceasta acciză specifică se aprobă prin Hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice. Hotărârea Guvernului se publică în Monitorul Oficial al României, Partea 1, cu cel puțin 15 zile înainte de intrarea în vigoare a nivelului accizei totale.

(4) Acciza datorată determinată potrivit alin.(1) nu poate fi mai mică decât nivelul accizei minime exprimate în echivalent euro/1000 de țigarete, prevăzută în anexa nr.6.

(5) Prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul se calculează în funcție de valoarea totală a tuturor țigaretelor eliberate pentru consum, pe baza prețului de vânzare cu amănuntul incluzând toate taxele, împărțit la cantitatea totală de țigarete eliberate pentru consum. Acest preț mediu ponderat se stabilește până la data de 1 martie în fiecare an, pe baza datelor privind cantitățile totale de țigarete eliberate pentru consum în cursul anului calendaristic precedent.

(6) Prețul de vânzare cu amănuntul pentru orice marcă de țigarete se stabilește și se declară de către persoana care eliberează pentru consum țigaretetele în România sau care importă țigaretetele și este adus la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute de normele metodologice.

(7) Este interzisă vânzarea de către orice persoana a țigaretelor pentru care nu s-au stabilit și declarat prețuri de vânzare cu amănuntul.

(8) Este interzisă vânzarea de țigarete de către orice persoană la un preț ce depășește prețul de vânzare cu amănuntul declarat.

Art.206² Accizele armonizate, denumite în continuare accize sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse:

...b) tutun prelucrat

Art. 206⁵ Faptul generator

Produsele accizabile sunt supuse accizelor la momentul:

... b) importului acestora pe teritoriul Comunității.

Art. 206⁶ Exigibilitatea

(1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum.

Art. 206⁷ Eliberarea pentru consum

(1) În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:

...d) importul de produse accizabile, chiar și neregulamentar, cu excepția cazului în care produsele accizabile sunt plasate, imediat după import, în regim suspensiv de accize;

Art.206⁹ Plătitori de accize

(1) Persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este:

...d) în ceea ce privește importul unor produse accizabile, astfel cum se menționează la art.206⁷ alin.(1) lit.d), persoana care declară produsele accizabile sau în numele căreia produsele sunt declarate în momentul importului ori, în cazul unui import neregulamentar, orice altă persoană implicată în importul acestora.

Art.206⁴³

(4) Produsele achiziționate și transportate în cantități superioare limitelor prevăzute în normele metodologice și destinate consumului în România se consideră a fi achiziționate în scopuri comerciale și, în acest caz, se datorează acciza în România"

Art.206⁴⁴

(1) Fără a aduce atingere dispozițiilor art. 206⁴⁷ alin.(1), în cazul în care produsele accizabile care au fost deja eliberate pentru consum într-un stat membru sunt deținute în scopuri comerciale în România pentru a fi livrate sau utilizate pe teritoriul acesteia, produsele în cauză sunt supuse accizelor, iar accizele devin exigibile în România.

(2) În sensul prezentului articol, deținere în scopuri comerciale înseamnă deținerea de produse accizabile de către o altă persoană decât o persoană fizică sau de către o persoană fizică în alte scopuri decât pentru uz propriu și transportarea de către aceasta, în conformitate cu art.206⁴³.

(3) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în România.

(4) *Persoana plătitoare de accize devenite exigibile este, în cazurile prevăzute la alin.(1), persoana care efectuează livrarea sau deține produsele destinate livrării sau căreia îi sunt livrate produsele în România.*

Conform HG nr. 44/2004, pct. 99 se prevede:

“(2) Se consideră achiziții pentru uz propriu produsele cumpărate și transportate de persoane fizice până în următoarele limite cantitative.

A. tutunuri prelucrate:

1. țigarete - 800 bucăți

(3) Produsele achiziționate și transportate în cantități superioare limitelor stabilite la alin.(2) se consideră a fi achiziționate în scopuri comerciale, iar pentru acestea se vor respecta prevederile art. 206⁴⁴ din Codul fiscal.”

De asemenea HG nr. 44/2004, republicată, cu modificările din HG nr.150/2011, arată:

“(6) În situațiile în care nu se pot identifica prețurile de vânzare cu amănuntul pentru țigaretile provenite din confiscări, calculul accizelor se face pe baza accizei totale prevăzute în anexa nr.6 la titlul VII din codul fiscal.”

Conform Anexei nr.6 la titlul VII "Accize și alte taxe speciale" din Codul fiscal, acciza totală este, începând cu 01.07.2011- 01.07.2012, de 76,6 €/1.000 țigaretete.

În consecință, organele vamale, în mod legal, au stabilit accizele în sumă de ... lei, având în vedere prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu precizările HG 44/2004, republicată, cu modificările din HG nr.150/2011.

III.1.4. Referitor la stabilirea TVA în sumă de ... lei;

În fapt, taxa pe valoarea adăugată a fost stabilită astfel:

marca	Mod de calcul	valoare TVA (ron)
...	(valoarea în vamă + taxe vamale +accize) x 24%	...

În drept, organele vamale, au procedat la calcularea taxei pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care arată următoarele:

“Art. 136 Faptul generator și exigibilitatea pentru bunuri de import

(1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.

(2) În cazul în care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevăzute la alin.(1), faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea

adăugată intervin la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe comunitare dacă bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.

(3) În cazul în care, la import, bunurile sunt plasate într-un regim vamal special, prevăzut la art.144 alin.(1) lit.a) și d), faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea încetează a mai fi plasate într-un astfel de regim.

Art.139 Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele și cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România, în măsura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilită conform alin.(1). Primul loc de destinație a bunurilor îl reprezintă destinația indicată în documentul de transport sau în orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intră în România, sau, în absența unor astfel de documente, primul loc de descărcare a bunurilor în România.

(3) Baza de impozitare nu cuprinde elementele prevăzute la art.137 alin.(3) lit.a) - d).

Art.157 Plata taxei la buget

(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxa, se plătește la organul vamal, în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import. Importatorii care dețin o autorizație unică pentru proceduri vamale simplificate, eliberate de alt stat membru, sau care efectuează importuri de bunuri în România din punct de vedere al TVA pentru care nu au obligația de a depune declarații vamale de import trebuie să plătească TVA la organul vamal până la data la care au obligația depunerii declarației de import pentru TVA și accize.”

În consecință, organele vamale, în mod legal, au stabilit TVA în sumă de ... lei, având în vedere prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele arătate mai sus, la pct. **III.1.1. - III.1.4.**, organele vamale, în mod legal, au stabilit în sarcina petentului suma de ... lei reprezentând:

... lei – taxe vamale;

... lei – accize;

... lei – taxă pe valoarea adăugată.

De asemenea, referitor la motivația petentului că Biroul Vamal ... trebuia să procedeze la recuperarea prejudiciului la data la care i-a fost comunicată

Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ din ...2013, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât:

- la data de ...2012 numitul P a cumpărat ... baxuri (... pachete) țigarete marca ... de la învinuitul X.

- la data de ...2012 numitul P a cumpărat ... bax (... pachete) țigarete marca ... cu timbru de Serbia de la învinuitul X.

- la data de ...2012 numitul P a cumpărat ... baxuri (... pachete) țigarete marca ... de la învinuitul X.

- la data de ...2012 numitul P a cumpărat ... baxuri (... pachete) țigarete marca ... de la învinuitul X, datele de ...2012, ...2012, ...2012 și ...2012 sunt relevante la stabilirea regimului vamal și la calcularea datoriei vamale.

Mai mult, organul de soluționare constată că, petentul nu a adus alte motive și documente în susținerea propriei cauze, prin care să combată susținerile organelor vamale referitor la datoria vamală principală.

În speță sunt incidente și prevederile OG nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care la art.206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ART. 206 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

... c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; ”

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin OPANAF Nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se prevede că :

„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. ”

De asemenea pct.11.1 lit.a)–b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, principiul fiind consfințit de art.1169 Cod Civil „*cel ce face o propunere înaintea judecății trebuie să o dovedească*”.

În consecință, contestația va fi respinsă, ca neîntemeiată, pentru capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – taxe vamale;
- ... lei – accize;
- ... lei – taxă pe valoarea adăugată.

III.2. Referitor la suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
 - ... lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente accizelor;
 - ... lei – majorări de întârziere aferente TVA;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente TVA,
- cauza supusă soluționării este dacă organele vamale, în mod corect, au calculat accesoriile aferente drepturile vamale, în condițiile în care petentul susține că modul de calcul al majorărilor și penalităților de întârziere nu respectă prevederile imperative ale art.120 din OG nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv procentul de 0,03% pentru majorări și 0,02 % pentru penalități.

În fapt, organele vamale, prin DECIZIA pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2014, încheiată de către Direcția Regională Vamală ... – Biroul Vamal ..., în baza procesului verbal de control nr. ... / ...2014, au calculat accesoriile pentru perioadele începând din ...2012, ...2012, ...2012 și ...2012 până la 25.04.2014, în sumă de ... lei reprezentând:

- ... lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
- ... lei – penalități de întârziere aferente accizelor;
- ... lei – majorări de întârziere aferente TVA;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

În drept, majorările de întârziere se datorează conform OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care arată:

“Art. 119 - Majorări 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 - Majorari de întârziere

(1) Majorările 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.

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

Ulterior, alin.(1) al art. 120 a fost modificat de pct.1 al art. I din OUG nr. 50 din 29 mai 2013, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 320 din 3 iunie 2013.

Alin.(7) al art. 120 a fost modificat de pct.14 al art. III din OUG nr. 8 din 26 februarie 2014, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 151 din 28 februarie 2014.

OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, modificat și completat prin OUG nr. 50 din 29 mai 2013 și OUG nr. 8 din 26 februarie 2014, prevede următoarele:

“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 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

În consecință, pentru neplata obligațiilor de plată la scadență, se datorează majorări (dobânzi) de întârziere, care se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Aferent perioadelor între ...2012, ...2012, ...2012, ...2012 până la 25.04.2014, pentru care au fost calculate accesoriile le sunt aplicabile următoarele cote de dobânzi:

- 0,04% pe zi pentru perioadele începând din ...2012, ...2012, ...2012 și ...2012 până la 28.02.2014;

- 0,03% pe zi pentru perioada 01.03.2014 - 25.04.2014.

În urma verificărilor s-a constatat că într-adevăr modul de calcul al majorărilor s-a efectuat eronat, calculându-se majorări de întârziere de 0,04% pe zi pentru toată perioadele până la 25.04.2014, cu toate că majorările corecte ar fi fost de 0,04% pe zi pentru perioadele începând din ...2012, ...2012, ...2012 și ...2012 până la 28.02.2014 și de 0,03% pe zi pentru perioada 01.03.2014 - 25.04.2014.

Mai mult, chiar organele vamale, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, au menționat faptul că în urma verificărilor au constatat că într-adevăr modul de calcul al majorărilor s-a aplicat eronat, procedând la recalcularea accesoriilor.

Astfel, inițial prin DECIZIA pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2014, au fost stabilite în sarcina petentului majorări de întârziere în sumă de ... lei reprezentând:

- ... lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei – majorări de întârziere aferente accizelor.
- ... lei – majorări de întârziere aferente TVA;

Organele vamale, prin adresa nr. .../...2014, în completare la referatul cu propuneri de soluționare a contestației, au procedat la recalcularea accesoriilor rezultând majorări de întârziere în sumă totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
- ... lei – majorări de întârziere aferente TVA.

Din analiza modului de recalculare pentru accesorii, s-a constatat că au fost recalculate în mod corect, cu respectarea prevederilor legale, astfel:

1. Pentru obligațiile vamale datorate la data de ...2012, în sumă de ... lei reprezentând:

- ... lei – taxe vamale;
- ... lei – accize;
- ... lei – TVA.

- majorări de întârziere pentru taxe vamale în sumă de ... lei:

...2012 - 28.02.2014 ... lei x 680 zile x 0,04 % = ... lei;
01.03.2014 - 25.04.2014 ... lei x 56 zile x 0,03 % = ... lei;

Total majorări de întârziere taxe vamale ... lei

- majorări de întârziere pentru accize în sumă de ... lei:

...2012 - 28.02.2014 ... lei x 680 zile x 0,04 % = ... lei;
01.03.2014 - 25.04.2014 ... lei x 56 zile x 0,03 % = ... lei;

Total majorări de întârziere accize ... lei

- majorări de întârziere pentru TVA în sumă de ... lei:

...2012 - 28.02.2014 ... lei x 680 zile x 0,04 % = ... lei;
01.03.2014 - 25.04.2014 ... lei x 56 zile x 0,03 % = ... lei;

Total majorări de întârziere TVA ... lei

2. Pentru obligațiile vamale datorate la data de ...2012, în sumă de ... lei reprezentând:

- ... lei – taxe vamale;
- ... lei – accize;
- ... lei – TVA.

- majorări de întârziere pentru taxe vamale în sumă de ... lei:

...2012 - 28.02.2014 ... lei x 673 zile x 0,04 % = ... lei;
01.03.2014 - 25.04.2014 ... lei x 56 zile x 0,03 % = ... lei;

Total majorări de întârziere taxe vamale ... lei

- majorări de întârziere pentru accize în sumă de ... lei:

...2012 - 28.02.2014 ... lei x 673 zile x 0,04 % = ... lei;
01.03.2014 - 25.04.2014 ... lei x 56 zile x 0,03 % = ... lei;
Total majorări de întârziere accize ... lei

- majorări de întârziere pentru TVA în sumă de ... lei:

...2012 - 28.02.2014 ... lei x 673 zile x 0,04 % = ... lei;
01.03.2014 - 25.04.2014 ... lei x 56 zile x 0,03 % = ... lei;
Total majorări de întârziere TVA ... lei

3. Pentru obligațiile vamale datorate la data de ...2012, în sumă de ... lei reprezentând:

... lei – taxe vamale;

... lei – accize;

... lei – TVA.

- majorări de întârziere pentru taxe vamale în sumă de ... lei:

...2012 - 28.02.2014 ... lei x 672 zile x 0,04 % = ... lei;
01.03.2014 - 25.04.2014 ... lei x 56 zile x 0,03 % = ... lei;
Total majorări de întârziere taxe vamale ... lei

- majorări de întârziere pentru accize în sumă de ... lei:

...2012 - 28.02.2014 ... lei x 672 zile x 0,04 % = ... lei;
01.03.2014 - 25.04.2014 ... lei x 56 zile x 0,03 % = ... lei;
Total majorări de întârziere accize ... lei

- majorări de întârziere pentru TVA în sumă de ... lei:

...2012 - 28.02.2014 ... lei x 672 zile x 0,04 % = ... lei;
01.03.2014 - 25.04.2014 ... lei x 56 zile x 0,03 % = ... lei;
Total majorări de întârziere TVA ... lei

4. Pentru obligațiile vamale datorate la data de ...2012, în sumă de ... lei reprezentând:

... lei – taxe vamale;

... lei – accize;

... lei – TVA.

- majorări de întârziere pentru taxe vamale în sumă de ... lei:

...2012 - 28.02.2014 ... lei x 668 zile x 0,04 % = ... lei;
01.03.2014 - 25.04.2014 ... lei x 56 zile x 0,03 % = ... lei;
Total majorări de întârziere taxe vamale ... lei

- majorări de întârziere pentru accize în sumă de ... lei:

...2012 - 28.02.2014 ... lei x 668 zile x 0,04 % = ... lei;
01.03.2014 - 25.04.2014 ... lei x 56 zile x 0,03 % = ... lei;
Total majorări de întârziere accize ... lei

- majorări de întârziere pentru TVA în sumă de ... lei:

...2012 - 28.02.2014 ... lei x 668 zile x 0,04 % = ... lei;
01.03.2014 - 25.04.2014 ... lei x 56 zile x 0,03 % = ... lei;
Total majorări de întârziere TVA ... lei

În consecință, având în vedere cele detaliate mai sus la pct.1 – 4, din totalul majorărilor de întârziere în sumă de ... lei, contestate de petent, suma nedatorată este de ... lei (... lei - ... lei), fapt pentru care se va admite contestația pentru suma de ... lei reprezentând:

... lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
... lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
... lei – majorări de întârziere aferente TVA,
și se va respinge contestația pentru suma de ... lei reprezentând:
... lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
... lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
... lei – majorări de întârziere aferente TVA.

De asemenea se va anula parțial DECIZIA pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2014, încheiată de către Direcția Regională Vamală ... – Biroul Vamal ... în baza procesului verbal de control nr. ... / ...2014, pentru suma de ... lei reprezentând:

... lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
... lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
... lei – majorări de întârziere aferente TVA.

În ceea ce privește penalitățile de întârziere, acestea se datorează conform OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care arată:

- OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, modificat și completat prin OUG nr. 39/2010, care prevede următoarele:

“După articolul 120 se introduce un nou articol, articolul 120¹, cu următorul cuprins:

Art.120¹ - Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadența 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.”

Art. 120¹ a fost modificat de pct. 2 al art. I din OUG nr. 50 din 29 mai 2013, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 320 din 3 iunie 2013.

“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.”

Referitor la susținerea petentului că modul de calcul al penalităților de întârziere nu respectă prevederile imperative ale art.120 din OG nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv procentul de 0,02 % pentru penalități, aceasta nu poate fi luată în considerare la soluționarea favorabilă a contestației întrucât la penalitățile de întârziere sunt incidente prevederile art.II din OUG nr. 50 din 29 mai 2013, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 320 din 3 iunie 2013, care arată următoarele:

"Art. II

(1) Prevederile art.I intră în vigoare la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I, cu excepția pct. 2 care intră în vigoare la data de 1 iulie 2013 și se aplică obligațiilor de plată scadente după data de 1 iulie 2013.

(2) Pentru obligațiile de plată cu scadența până la data de 1 iulie 2013 care se sting după această dată, se aplică nivelul de penalitate de întârziere potrivit legislației în vigoare până la data de 1 iulie 2013."

În consecință, noile reguli au intrat în vigoare la 1 iulie 2013, fiind aplicabile obligațiilor de plată scadente după data de 1 iulie 2013, ori în speță este vorba de drepturi vamale, în sumă de ... lei, a căror scadență a fost înainte de 1 iulie 2013, respectiv la datele de ...2012, ...2012, ...2012 și ...2012, organele vamale, în mod legal, au calculat penalități de întârziere prin aplicarea nivelului penalității de întârziere de 15%, rezultând suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei – penalități de întârziere aferente accizelor;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Față de cele arătate la pct. **III.2.** contestația formulată de petent se va:

- admite pentru suma de ... lei reprezentând:
 - ... lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
 - ... lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
 - ... lei – majorări de întârziere aferente TVA,
- respinge, ca neîntemeiată, pentru suma de ... lei reprezentând:
 - ... lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
 - ... lei – majorări de întârziere aferente accizelor;

... lei – penalități de întârziere aferente accizelor;
... lei – majorări de întârziere aferente TVA;
... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a OPANAF Nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. ... se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de dl. X din ... împotriva DECIZIEI pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2014, încheiată de către Direcția Regională Vamală ... – Biroul Vamal ..., în baza procesului verbal de control nr. ... / ...2014, pentru capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând:

... lei – taxe vamale;
... lei – accize;
... lei – taxă pe valoarea adăugată.

2. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de dl. X din ... împotriva DECIZIEI pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2014, încheiată de către Direcția Regională Vamală ... – Biroul Vamal ..., în baza procesului verbal de control nr. ... / ...2014, pentru capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând:

... lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
... lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
... lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
... lei – penalități de întârziere aferente accizelor;
... lei – majorări de întârziere aferente TVA;
... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

3. Admiterea parțială a contestației formulată de dl. X din ... împotriva DECIZIEI pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2014, încheiată de către Direcția Regională Vamală ... – Biroul Vamal ..., în baza procesului verbal de control nr. ... / ...2014, pentru capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând:

... lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
... lei – majorări de întârziere aferente accizelor;

... lei – majorări de întârziere aferente TVA.

Anularea parțială a DECIZIEI pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2014, încheiată de către Direcția Regională Vamală ... – Biroul Vamal ... în baza procesului verbal de control nr. ... / ...2014, pentru suma de ... lei reprezentând:

... lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;

... lei – majorări de întârziere aferente accizelor;

... lei – majorări de întârziere aferente TVA.

4. Prezenta decizie se comunică la:

- Dl. X din ...;

- Direcția Regională Vamală ... – Biroul Vamal

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...