



MINISTERUL FINANTELOR

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 59/15/14.01.2016

privind modul de soluționare a contestației depusa de X inregistrata la Biroul Vamal Hunedoara sub nr. ... si la DGRFP Timisoara sub nr....

Direcția generala regionala a finanțelor publice Timișoara a fost sesizata de Biroul Vamal Hunedoara cu adresa nr. ... asupra contestației formulată de X cu domiciliul in localitatea ... jud.Hunedoara, CNP ... formulata impotriva:

1.Deciziei nr.... pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite la controlul vamal privind suma totala de ... lei reprezentand:

- ... lei – taxe vamale;
- ... lei – majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei – penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei – accize;
- ... lei – majorari de intarziere aferente accizelor;
- ... lei – penalitati de intarziere aferente accizelor;
- ... lei – TVA;
- ... lei – majoraride intarziere aferente TVA;
- ... lei – penalitati aferente TVA.

2.Procesului verbal de control nr.....

Contestația a fost depusă cu posta, potrivit copiei dupa plicul de corespondenta aflat la dosar, în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, în raport de data comunicării Deciziei contestate, respectiv 04.11.2015, potrivit copiei dupa confirmarea de primire atasata la dosarul cauzei.

Întrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art. 207 și art.209 alin.(1) lit.b din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

Potrivit prevederilor pct.5.4. din OANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“5. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 209 din Codul de procedură fiscală - Organul competent

5.4. Raportul de inspecție fiscală/procesul-verbal emis de organele fiscale/vamale, după caz, nu constituie titlu de creanță, acesta stând la baza emiterii actului administrativ fiscal, fapt pentru care nu poate fi contestat decât împreună cu acesta.”

Luând în considerare contestarea de către petent și a procesului verbal de control nr...., contestația urmează să fie privită ca fiind o contestație împotriva titlului de creanță, respectiv împotriva Deciziei nr. ... pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal la baza emiterii acesteia stand procesul verbal de control nr....

I. Prin contestația formulată, dl. X contestă Decizia nr.... pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal și procesul verbal de control nr...., susținând următoarele:

Prin procesul verbal de control nr.... se comunică că s-a efectuat calculul obligațiilor bugetare datorate urmare a Deciziei penale nr.... data de ICCJ, Secția Penală, prin care inculpatul X a fost obligat la plata sumei de ... lei reprezentând taxe vamale, accize și TVA, comunicat prin poșta la data de 05.11.2015. Astfel că data de 05.11.2015 reprezintă data comunicării.

Pentru drepturile vamale de import și accesorii ale taxelor vamale, conform prevederilor art.245 (2) din Codul Vamal al României și prevederilor art.222 (1) din Regulamentul CEE 2913/1993 de instituire a Codului Vamal comunitar, termenul de plată este de 10 zile de la data comunicării.

Obligațiile reprezentând accize și TVA și accesoriiile acestora, funcție de data comunicării prezentei decizii, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din luna;
- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din luna.

În concluzie, petentul contestă Decizia ... pentru nerespectarea legislației în vigoare cu privire la calcularea penalităților și majorărilor de întârziere.

II. Prin Decizia nr. ... pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, organele vamale din cadrul Biroului Vamal Hunedoara au stabilit în sarcina d-lui X 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 – TVA;
- ... lei – majoraride intarziere aferente TVA;
- ... lei – penalitati aferente TVA.

ca urmare a Sentintei Penale nr.... a Tribunalului Hunedoara, Sectia Penala, ramasa definitiva prin Decizia penala nr. ... data de ICCJ, Sectia Penala, prin care inculpatul este obligat la plata sumei de ... lei catre ANAF-Autoritatea Nationala a Vamilor, ca urmare a detinarii unei cantitati ... tigarete diverse marci fara timbru fiscal, si ... tigarete diverse marci fara timbru fiscal, ca urmare a efectuării perchezitiei domiciliare, pentru care se datoreaza taxe vamale in conformitate cu art. 38, art. 40, art. 48, art. 79, alin. (2) din Regulamentul nr. 2913/1992 privind Codul Vamal Comunitar.

Pentru tigarele introduse in Romania si detinute ilegal se datoreaza taxe vamale, accize si TVA. Valoarea in vama a pachetelor de tigari a fost comunicata de D.R.V.Timisoara, Biroul Reglementari Vamale prin adresa nr. ...

III. Luând în considerare constatările organelor vamale, argumentele petentului, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se reține:

Dl. X are domiciliul in localitatea ... jud.Hunedoara, CNP ...

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea calcularii accesoriilor aferente obligatiilor vamale datorate ca urmare a unei sentinte penale ramasa definitiva, in conditiile in care petentul nu isi motiveaza contestatia cu date si calcule certe si concrete, ci doar preia un temei de drept referitor la termenul de plata.

In fapt, prin Decizia nr. ... pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite la controlul vamal , organele vamale din cadrul Biroului Vamal Hunedoara au stabilit in sarcina d-lui X suma totala de ... lei reprezentand taxe vamale, accize, TVA si accesorii aferente, ca urmare a Sentintei Penale nr.... a Tribunalului Hunedoara, Sectia Penala, ramasa definitiva prin Decizia penala nr. ... data de ICCJ, Sectia Penala, pentru detinerea unei cantitati de ... tigarete diverse marci fara timbru fiscal si ...tigarete diverse marci fara timbru fiscal, ca urmare a efectuării perchezitiei domiciliare.

Prin contestatie, petentul subliniaza ca intelege sa conteste Decizia ... pentru nerespectarea legislatiei in vigoare cu privire la calcularea penalitatilor si majorarilor de intarziere.

In drept, in materie de accesorii, sunt aplicabile prevederile din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care la art.119-120¹ prevede:

“ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

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

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) 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.”

Incepand cu 01.07.2013, art.120¹ are urmatorul continut:

“(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.”

În același timp, trebuie subliniat că titlul de creanță fiscală este actul juridic prin care se stabilește și se individualizează, fie de către organele fiscale, fie de către contribuabil, mărimea unei obligații fiscale (impozite, taxe, contribuții, amenzi etc.), pe fiecare contribuabil, pentru o materie impozabilă, pe o perioadă de timp.

Titlul de creanță fiscală nu obligă, până la termenul de plată stabilit prin lege, la plata obligațiilor fiscale menționate în acesta, ci numai constată existența acestora. După expirarea termenului de plată stabilit prin lege, titlul de creanță își schimbă radical (prin efectul legii) regimul juridic în „titlul

executoriu”, ceea ce înseamnă că impozitele, taxele, contribuțiile menționate în acesta devin obligatoriu de plătit.

Titlul de creanță devine titlu executoriu la data la care creanța fiscală este scadentă prin expirarea termenului de plată prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege, conform art. 141 alin. (2) Cod procedura fiscală.

În lumina celor prezentate, apare ca nerelevant invocarea de către petent a faptului că, prin modul în care au fost calculate accesoriile, nu s-au respectat mențiunile din actul administrativ fiscal atacat referitoare la termenul de plată al obligațiilor stabilite suplimentar. Termenele de plată reprezintă o perioadă de timp în care titlul de creanță nu devine executoriu, deci obligațiile bugetare datorate nu se execută, iar calculul de dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere pentru sumele neachitate nu are legătură cu aceste termene.

De precizat că petentul nu face nicio precizare referitoare la motivul pentru care înțelege să conteste accesoriile, referitoare la mod de calcul, nr. de zile, procente aplicate, astfel că având în vedere principiul de drept potrivit căruia “accesoriul urmează principalul” și întrucât prin contestație petentul nu contestă debitele, atât ca mod de stabilire, cât și ca și cuantum, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul art. 216 alin. (1) și alin. (3) din OG nr. 92/2003, republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr..., se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de dl. X împotriva Deciziei nr.... pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal privind 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 – TVA;
- ... lei – majorări de întârziere aferente TVA;
- ... lei – penalități aferente TVA.

Și a Procesului verbal de control nr.....

2. Prezenta decizie se comunică la :

- dl. X

-Directia Regionala Vamala Timisoara-Biroul Vamal Hundeoara

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta competenta in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL