

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA Nr....4...../.....2011

privind solutionarea contestatiei formulata de domnul cu domiciliul in .., str...., .., sc..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului .. sub nr. ..

Biroul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului .. a primit spre solutionare contestatia formulata de domnul .. cu domiciliul in .., str..., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale .. sub nr..., transmisa si inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului .. sub nr. ...

Contestatia este formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... si are ca obiect suma totala de .. lei reprezentand :

- .. lei , taxa vamala ;
- .. lei, acciza ;
- .. lei, T.V.A ;
- .. lei, majorari de intarziere taxe vamale ;
- .. lei, majorari de intarziere T.V.A ;
- .. lei, majorari de intarziere acciza ;
- .. lei, penalitati taxe vamale ;
- .. lei, penalitati T.V.A ;
- .. lei, penalitati acciza.

Cuantumul global al creantelor a fost individualizat prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.. si a Procesului verbal de control nr... si a fost comunicat domnului .. in data de .. in conformitate cu prevederile art.44 alin.(2), lit.b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Giurgiu prin Biroul Solutionare Contestatii este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. Domnul contesta Decizia pentru regularizarea situatiei nr..., emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale .. precizand ca: "la baza emiterii declaratiei sus mentionate a fost sentinta penala nr..., pronuntata de Tribunalul Braila in dosar nr..., hotarare ce a fost desfiintata prin Decizia penala nr... pronuntata de Curtea de Apel .., iar cauza a fost trimisa spre rejudecare aceleasi instante, in speta Tribunalului ..."

Contestatorul mentioneaza ca: "Titlul de creanta nr... a fost emis cu incalcarea prevederilor legale in sensul in care a fost emis ulterior achitarii de catre mine a prejudiciului estimat.

Astfel asa cum se retine si in continutul titlului de creanta suma de .. lei a fost platita astfel:

- conform extrasului de cont din data de .. suma de .. lei a fost platita in data de ..
- conform extrasului de cont din data de .. suma de .. lei a fost platita in data de ..."

Domnul .. sustine ca: "nu mai exista creanta fiscala conform definitei Codului de procedura fiscala si de asemenea nici datorie vamala intrucat aceasta a fost achitata.

Exista o dubla impunere intrucat aceasta suma a fost stabilita atat in cauza penala ce se afla pe rolul Tribunalului .., cat si prin act administrativ fiscal - DRS nr...."

Potentul sustine ca: "au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere fara a se tine cont de termenul de scadenta, in care inca ma mai gasesc, raportat la data emiterii si comunicarii Deciziei pentru regularizarea situatiei asa cum prevede art.119 si art.120 din Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile Ordinului 7521/2006.

Mai mult decat atat nu se calculeaza dobanzi si penalitati pentru marfurile care se distrug."

De asemenea contestatorul sustine ca: "prin sentinta penala nr..., pronuntata in dosarul penal nr... de Tribunalul .. s-a constatat ca a fost acoperit prejudiciul cauzat bugetului general al statului in cuantum de .. lei fara a dispune dobanzi si penalitati.

Prin decizia penala nr... pronuntata de Curtea de .. a fost casata sentinta penala nr... si trimisa spre rejudecare."

II. Organele vamale, urmare adresei nr... emisa de Inspectoratul de Politie al Judetului .., Serviciul de Investigare a Fraudelor, inregistrata la D.J.A.O.V.. sub nr... a adresei de calcul a prejudiciului nr... si a Hotararii Tribunalului ..., Sectia Penala, conform Sentintei Penale ... au incheiat Procesul verbal de control nr... care a stat la baza emiterii Deciziei pentru Regularizarea Sитуatiei nr... si au stabilit in conformitate cu art.63 alin.(8) din Ordinul A.N.V nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, art.100, art. 224, art.237 alin.(2) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, datorie vamala in suma totala de .. lei reprezentand taxe vamale in suma de .. lei, acciza in suma de .. lei, T.V.A in suma de .. lei pentru care au fost calculate majorari de intarziere si penalitati, pana la

data de .., in suma .. lei deoarece: "In data de ... domnul .. din .., str... .., judet .., a fost depistat in timp ce transporta un numar de .. pachete de tigarete ..si .. pachete de tigarete marca ..., a cate 20 de tigarete fiecare, de provenienta . .

Consecintele vamale si fiscale sunt urmatoarele: .. devine debitor pentru datoria vamala aferenta acestor marfuri, momentul nasterii datoriei vamale fiind momentul depistarii acestor marfuri in conformitate cu art.224 din Legea nr.86/2006."

III. Luand in considerare constatarile organelor de vamale, motivele invocate de contestator precum si documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului ... prin Biroul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii in sarcina petentului a sumei de .. lei, reprezentand : taxa vamala, acciza, T.V.A si a sumei de .. lei reprezentand majorari de intarziere si penalitati .

In fapt, in data de .., domnul .. a fost depistat in timp ce transporta un numar de .. pachete tigarete marca .. pachete tigarete marca .. a cate .. tigarete fiecare, de provenienta Republica Moldova.

Inspectoratul de Politie Judetean ...- Serviciul de Investigare a Fraudelor prin adresa nr..., inregistrata la D.J.A.O.V..., a solicitat, in interesul solutionarii dosarului penal nr..., calculul prejudiciului adus bugetului consolidat al statului prin detinerea si comercializarea pe teritoriul Romaniei de catre ... a tigaretelor.

S-a procedat la calculul datoriei vamale, care a fost comunicat .. cu adresa nr..., iar domnul .. a achitat voluntar drepturile vamale in suma de .. lei astfel:

- conform extrasului de cont din data de .. suma de .. lei a fost platita in data de ..
- conform extrasului de cont din data de ...11 suma de ... lei a fost platita in data de ...

Prin Decizia de regularizare a sumelor nr... organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Braila au stabilit in sarcina petentului, pentru perioada .. cuantumul global al creantelor principale si accesorii in suma de .. lei reprezentand:

- .. lei , taxa vamala ;
- .. lei, acciza ;
- .. lei, T.V.A ;
- .. lei, majorari de intarziere taxe vamale ;
- .. lei, majorari de intarziere T.V.A ;
- .. lei, majorari de intarziere acciza ;
- ... lei, penalitati taxe vamale ;
- .. lei, penalitati T.V.A ;
- .. lei, penalitati acciza.

Se retine ca, din totalul sumei de . lei, contestatorul a achitat suma ... lei in data de ...

Potentul sustine ca nu mai exista creante fiscale si nici datorie vamala intrucat aceasta a fost achitata drept pentru care nu se calculeaza dobanzi si penalitati pentru marfurile care se distrug.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza:

“Art. 119 - Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorari de intarziere.

[...]

Art. 120 - Majorări 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”.

[...]

Incepand cu data de 01.07.2010, sunt aplicabile prevederile art.120¹ din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza:

“ 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.

[...]

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

Din prevederile legale, mai sus mentionate, se retine ca majorarile de intarziere se datoreaza pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare.

In ceea ce priveste afirmatia petentului potrivit careia: **“au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere fara a se tine cont de termenul de scadenta, in care inca ma mai gasesc, raportat la data emiterii si comunicarii Deciziei pentru regularizarea situatiei asa cum prevede art.119 si art.120 din Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile Ordinului 7521/2006 ”** aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece fapta a fost comisa in data de ... iar plata efectiva a datoriei vamale a fost efectuata in data de ... astfel incat spetei ii sunt aplicabile si prevederile art.224 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, care precizeaza :

“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. În sensul prezentului articol, **introducerea ilegală** reprezintă orice introducere care încalcă dispozițiile art. 64 - 67 și art. 195 lit. b).

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

(3) Debitorii sunt:

a) persoana care introduce ilegal mărfurile în cauză;

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

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

În consecință, se constată ca, organele de control, prin Decizia pentru regularizarea situației nr...., în mod corect și legal au stabilit în sarcina petentului suma de .. lei reprezentând drepturi vamale și suma de ... reprezentând accesorii fiscale pentru perioada cuprinsă între data săvârșirii faptei și data plății respectiv

În ceea ce privește suma de ... lei reprezentând taxe vamale, accize și T.V.A din analiza documentelor aflate la dosarul contestației și a Referatului cu propuneri de soluționare a contestației reiese faptul că petentul a achitat din proprie inițiativă datoria vamală, neexistând astfel o dublă impunere deoarece nu i s-a solicitat să plătească de două ori.

Astfel se reține că debitele reprezentând taxe vamale, acciza și T.V.A, în cuantum total de .. lei au fost achitate contestația urmând a se respinge ca fiind rămasă fără obiect pentru suma de .. lei.

În ceea ce privește suma de .. lei, reprezentând accesorii, se reține că debitele de natură taxei vamale, acciza și T.V.A au luat naștere la momentul în care mărfurile au fost introduse ilegal, respectiv data ..., iar data achitării acestor debite a fost ... conform prevederilor legale citate mai sus se datorează majorări de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

În concluzie dobanzile și penalitățile au fost corect calculate până la data plății ..., motiv pentru care se va respinge contestația ca fiind neîntemeiată pentru suma de .. lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii, și în temeiul art.119 alin.(1), art.120 alin.(1), art.120¹ alin.(1) și alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.224 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al României, coroborate cu art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul ... cu domiciliul în .., str..., ... împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... pentru suma de 6.003 lei reprezentând:

- .. lei, majorări de întârziere taxe vamale ;
- .. lei, majorări de întârziere T.V.A ;
- .. lei, majorări de întârziere acciza ;
- .. lei, penalități taxe vamale ;
- ... lei, penalități T.V.A ;
- .. lei, penalități acciza.

2.Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulata de domnul .. cu domiciliul in ... impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... pentru suma de ... lei reprezentand:

- .. lei , taxa vamala ;
- .. lei, acciza ;
- ... lei, T.V.A.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,