



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția 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.35

privind soluționarea contestației formulate de **d-na X**,
înregistrată la D.J.A.O.V. Caraș-Severin sub nr...., ulterior și la
D.R.A.O.V. Timișoara sub nr.....

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..../03.05.2012, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr..../16.05.2012, asupra contestației formulate de **d-na X**, domiciliată în ..

D-na X contestă parțial Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../29.12.2011, pentru suma totală de **X lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor suplimentare stabilite de organele vamale, astfel:

- x lei - dobânzi taxe vamale;
- x lei - penalități de întârziere taxe vamale;
- x lei - dobânzi de întârziere accize;
- x lei - penalități de întârziere accize;
- x lei - dobânzi taxa pe valoarea adăugată;
- x lei - penalități de întârziere taxa pe valoarea adăugată.

D-na X a formulat contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../29.12.2011, aceasta fiind depusă atât la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin înregistrată sub nr...., cât și la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara înregistrată sub nr.....

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin a transmis dosarul contestației către D.G.F.P. Caraș-Severin prin adresa nr....03.05.2012, înregistrată sub nr.7.../16.05.2012, aceasta cuprinzând atât contestația înregistrată sub nr. ... la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin, cât și cea ulterior înregistrată sub nr.1.../10.04.2012 la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara.

Contestația se consideră a fi 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, ținând cont atât de faptul că organele vamale prin referatul cu propunerile de soluționare a contestației precizează că Decizia pentru

regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../29.12.2011 a fost comunicată d-nei X prin poștă cu confirmare de primire, nefiind returnată de către oficiul poștal nicio confirmare de primire, cât și de faptul că, contestatoarea, în cuprinsul contestației formulate face mențiunea că i-a fost comunicată Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../29.12.2011 în data de 05.01.2012.

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 învestită cu soluționarea contestației.

I. D-na X formulează contestație împotriva măsurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../29.12.2011, prin care s-au stabilit în sarcina contestatoarei obligații suplimentare de plată în sumă totală de x lei din care x lei reprezentând dobânzi de întârziere și x lei reprezentând penalități de întârziere. Prin contestația formulată d-na Avram Luci Florina contestă suma de x lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

Contestatorul arată că, organele Poliției de Frontieră, în urma răspunsului primit de la D.J.A.O.V. Caraș-Severin, i-au înmănat o adresă în data de 04.05.2011 prin care a fost informată să achite suma totală de x lei drept prejudiciu în DP ./P/2011, cu mențiunea de a achita această sumă în termen de 30 de zile, la sediul D.J.A.O.V. Caraș-Severin.

Contestatoarea precizează că în data de 03.06.2011 s-a prezentat la sediul D.J.A.O.V. Caraș-Severin pentru a achita prejudiciul care i-a fost comunicat de către Poliția de Frontieră. Pentru suma achitată D.J.A.O.V. Caraș-Severin a eliberat chitanța cu seria ..., nr.../03.06 2011 pentru suma de x lei.

Contestatoarea precizează că, în data de 05.01.2012 a primit prin poștă adresa nr.../29.12.2011 emisă de către D.J.A.O.V. Caraș-Severin prin care i-au fost transmise Procesul verbal de control nr.../29.12.2011, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr.../29.12.2011 și anexele, prin care s-au stabilit în sarcina sa dobânzi și penalități de întârziere în sumă de x lei, calculate pentru perioada 11.01.2011 - 28.12.2011, deși a achitat în luna iunie 2011 suma care a fost stabilită, respectiv x lei.

D-na X consideră că, pentru perioada de la data achitării sumei, respectiv data de 03.06.2011, și până la data de 28.12.2011 au fost calculate incorect dobânzi și penalități de întârziere, având în vedere faptul că contestatoarea a achitat integral prejudiciul, comunicat în data de 04.05.2011.

Față de cele prezentate, d-na X solicită verificarea și anularea dobânzilor și penalităților de întârziere calculate, întrucât prejudiciul comunicat a fost achitat în totalitate.

În drept, contestatoarea invocă prevederile art.119, art.120 și art. 120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

II. Organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin au întocmit Procesul verbal de control nr.../29.12.2011 și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../29.12.2011, prin care s-au constatat următoarele:

Organele vamale au efectuat în data de 29.12.2011 controlul operațiunii de introducere ilegală de bunuri pe teritoriul vamal al comunității și identificate în România la cetățeanul român X cu domiciliul în localitatea M.

Controlul s-a efectuat la sediul D.J.A.O.V. Caraș-Severin în temeiul art. 36 și art.63 din Ordinul nr.7521/2006 al vicepreședintelui A.N.A.F., urmare adresei nr.../P/2011 din 04.04.2011 a I.J.P.F. Sectorul Poliției de Frontieră ..., în dosarul penal nr.../P/2011, înregistrată la D.J.A.O.V. Caraș-Severin sub nr.../04.04.2011 și a Rechizitoriului din 09.12.2011 al Parchetului de pe lângă Judecătoria M - comunicat de către D.R.A.O.V. Timișoara / Serviciul ... cu adresa nr.../28.12.2011 - înregistrată la D.J.A.O.V. Caraș-Severin sub nr.../28.12.2011.

Controlul ulterior a cuprins activitatea desfășurată în data de 11.01.2011 de d-na X. În urma controlului efectuat au rezultat următoarele constatări:

Organele vamale precizează faptul că, din documentele puse la dispoziție de către I.J.P.F. Caraș-Severin/ sectorul Poliției de Frontieră M - adresa nr.../P/2011, se reține faptul că în zona de supraveghere specială la controlul efectuat în data de 11.01.2011 pe DN57A în zona dealul ..., în jurul orelor ..., asupra autoturismului marca ..., de culoare argintie, cu numărul de înmatriculare ..., în care se afla și d-na X, s-a descoperit în bagaje cantitatea de 400 pachete de țigarete marca Fast de proveniență Republica Serbia, marcate cu timbru sârbesc. Pentru cantitatea de țigarete identificată proprietara nu deține nici un fel de documente de proveniență, precum și documente privind declararea acestora la intrarea în comunitate și plata drepturilor vamale de import.

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.

De asemenea, organele vamale consemnează că prevederile articolelor 223-227 Cap.II „Nașterea datoriei vamale” coroborate cu prevederile art.256 alin.(1) lit.d) și alin.(2) Cap.IV „Stingerea datoriei vamale” din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, preiau în legislația națională dispozițiile art.202 și art.223 din R(CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal Comunitar. Astfel, potrivit art.202 alin.(1) din Codul vamal comunitar - o datorie vamală la import poate să ia naștere prin introducerea ilegală pe teritoriul vamal al Comunității a mărfurilor supuse drepturilor de import, iar potrivit art.224 alin.(1) din Codul vamal al României – datoria vamală la import ia naștere și prin introducerea ilegală pe teritoriul vamal al României a mărfurilor supuse drepturilor de import.

Organele vamale precizează că pentru cauza în speță, introducerea ilegală reprezintă orice introducere care încalcă prevederile art.38-41 din Codul vamal Comunitar, articole potrivit cărora reprezintă o introducere ilegală importul de mărfuri care nu respectă

etapele prevăzute de Codul vamal. Astfel, potrivit art.38 alin.(1) din Codul vamal Comunitar mărfurile trebuie transportate fără încetare fie la biroul vamal desemnat, fie într-o zonă liberă. Totodată, conform prevederilor art.40 din Codul vamal Comunitar atunci când mărfurile sosesc la biroul vamal, acestea trebuie prezentate la acest birou vamal, iar potrivit art.4 pct.19 din același cod, prezentarea în vamă a mărfurilor este definită drept înștiințarea autorităților vamale, în maniera prevăzută, asupra sosirii mărfurilor la acest birou sau în oricare alt loc desemnat sau aprobat.

Organele vamale precizează de asemenea că, în conformitate cu art.163 alin.(1) lit.c) din R(CEE) nr.2454/1993, modificat de R(CE) nr.2787/2000, în scopul stabilirii valorii în vamă a mărfurilor importate, în cazul mărfurilor transportate pe cale terestră, prin locul de introducere pe teritoriul vamal al Comunității se înțelege locul unde este situat primul birou vamal.

Prin urmare, organele vamale consemnează că, potrivit prevederilor art.202 din Codului Vamal Comunitar au făcut obiectul unei introduceri ilegale pe acest teritoriu mărfurile care, după trecerea frontierei terestre externe a Comunității, se găsesc pe acest teritoriu după trecerea de primul birou vamal, fără să fi fost transportate spre acel birou vamal și fără să fi fost prezentate în vamă, având drept rezultat faptul că autoritățile vamale nu au fost înștiințate de persoanele care își asumă răspunderea pentru executarea acestor obligații cu privire la introducerea mărfurilor respective.

Totodată, prevederile art.202 alin.(2) și alin.(3) din Codul Vamal Comunitar, stabilesc că o operațiune de import de mărfuri pe teritoriul vamal al Comunității care se desfășoară în condițiile descrise mai sus determinată nașterea unei datorii vamale îndeosebi în sarcina persoanei care a efectuat un asemenea import chiar în momentul introducerii ilegale, și anume momentul în care este evident că nu au fost îndeplinite formalitățile prevăzute îndeosebi la art.38-41 din acest cod. Astfel, introducerea ilegală și nașterea datoriei au loc simultan.

De asemenea, prevederile art.224 alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare stabilesc că, debitorul este persoana care introduce ilegal mărfurile în cauză.

Prin introducerea în țară a cantității de 400 pachete de țigarete fără a le prezenta la biroul vamal, în sarcina d-nei X s-a născut o datorie vamală.

Valoarea în vamă a fost stabilită în conformitate cu prevederile Ordinului vicepreședintelui A.N.A.F. nr.4749/10.06.2011 privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile introduse ilegal pe teritoriul vamal al Comunității și identificate în România.

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 M, stabilesc faptul că nașterea datoriei vamale a avut loc în data de 11.01.2011, în sarcina d-nei 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), art.206⁹ alin.(1) lit.d) și art.208 alin.(2) 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, organele vamale au procedat la calculul dobânzilor de întârziere în sumă de x lei de la data exigibilității acestora (11.01.2011 până la data de 28.12.2011). Calculul dobânzilor la taxe vamale, accize și taxa pe valoarea adăugată s-a efectuat 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, cu aplicarea cotei de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere, începând cu data de 11.01.2011 până la data de 28.12.2011 (conform anexei nr.2).

De asemenea, organele vamale au calculat penalități de întârziere în sumă de x lei în conformitate cu prevederile art.120¹ alin.(1), alin.(2) lit.b) și lit.c), și alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (conform anexei nr.2).

În consecință, organele vamale concluzionează că, prin introducerea și deținerea ilegală a țigaretelor nemarcate corespunzător, în urma calculării drepturilor vamale, d-na X a adus prejudicii bugetului consolidat al statului în sumă totală de X lei, din care:

- taxe vamale x lei;
- accize x lei;
- TVA x lei;
- dobânzi de întârziere x lei;
- penalități de întârziere x lei.

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 contestatoarea datorează dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite prin decizia contestată parțial, în condițiile în care nașterea datoriei vamale (taxe vamale, accize, TVA) s-a produs la data de 11.01.2011, iar plata efectivă în contul acestor obligații a fost efectuată la data de 30.12.2011.

În fapt, organele vamale prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../29.12.2011 au stabilit în sarcina d-nei 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, dobânzi de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei. Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada 11.01.2011 - 28.12.2011.

Prin contestația formulată d-na X contestă parțial Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../29.12.2011, respectiv dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de x lei, susținând că pentru perioada de la data 03.06.2011 și până la data de 28.12.2011 au fost calculate incorect dobânzi și penalități de întârziere, având în vedere că a „achitat integral prejudiciul comunicat în data de 04.05.2011”.

Stabilirea datoriei vamale a avut la bază adresa nr.../P/2011 din 04.04.2011 a I.J.P.F. Sectorul Poliției de Frontieră M, în dosarul penal nr.../P/2011, înregistrată la

D.J.A.O.V. Caraş-Severin sub nr.../04.04.2011 și a Rechizitoriului din 09.12.2011 al Parchetului de pe lângă Judecătoria M - comunicat de către D.R.A.O.V. Timișoara / Serviciul ... cu adresa nr.../28.12.2011 - înregistrată la D.J.A.O.V. Caraş-Severin sub nr.../28.12.2011, în urma cărora s-a stabilit că, contestatoarea a introdus ilegal în țară 400 pachete de țigarete marca Fast de proveniență Republica Serbia, marcate cu timbru sârbesc, pentru care proprietara nu deține nici un fel de documente de proveniență, precum și documente privind declararea acestora la intrarea în comunitate și plata drepturilor vamale de import.

Organele vamale, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../29.12.2011, pe lângă drepturile de import au calculat dobânzi și penalități de întârziere pentru neplata drepturilor vamale, luând în considerare termenul de scadență/momentul nașterii datoriei vamale - data de 11.01.2011, data controlului efectuat de lucrători din cadrul Inspectoratului Județean al Poliției de Frontieră Caraş-Severin și până la data de 28.12.2011.

Prin cererea nr.../03.06.2011, d-na X a garantat plata contravalorii prejudiciului prin depunerea sumei de X lei în contul de garanții al D.J.A.O.V. Caraş-Severin deschis la Trezoreria Municipiului Reșița, cu chitanța nr.../03.06.2011.

Prin Rechizitoriul din data de 09.12.2011 al Parchetului de pe lângă Judecătoria M, înregistrat la Judecătoria M sub nr.../261/2011 din data de 14.12.2011, s-a fost dispus scoaterea de sub urmărire penală a d-nei X.

Organele de soluționare a contestațiilor urmare a analizării dosarului contestației, au constatat că acesta conține contestația formulată de d-na X înregistrată la DJAOV Caraş-Severin sub nr.../11.01.2012 în xerocopie, motiv pentru care au solicitat prin adresa nr.../21.05.2012 organelor vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraş-Severin, transmiterea originalului acesteia.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraş-Severin, prin adresa nr.../24.05.2012, înregistrată la D.G.F.P. Caraş-Severin sub nr.../25.05.2012, în completarea dosarului contestației transmite Serviciului Soluționare Contestații originalul contestației formulată de d-na X și înregistrată la D.J.A.O.V. Caraş-Severin sub nr.../11.01.2012.

De menționat este faptul că în completarea dosarului contestației, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraş-Severin în data de 28.05.2012 a transmis prin fax, copii ale următoarelor documente:

- extras de cont nr... din data de 30.12.2011 deschis la Trezoreria Municipiului ;
- extras de cont nr... din data de 30.12.2011 deschis la Trezoreria Municipiului ;
- extras de cont nr... din data de 30.12.2011 deschis la Trezoreria Municipiului .

În drept, art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art. 120¹ 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.

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.”

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 și penalități de întârziere. Totodată, dobânzile și penalitățile 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 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipuează:

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

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 29.12.2011 organele vamale au emis titlul de creanță, respectiv Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., contestată parțial de către d-na X, pentru suma de x lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru perioada 11.01.2011 –28.12.2011.

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 11.01.2011.

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. .../29.12.2011, din contul de garanții, a fost efectuată la data de 30.12.2011, conform extraselor de cont emise de Trezoreria Municipiului ..., anexate la dosarul cauzei. Acest fapt coroborat cu prevederile legale referitoare la dobânzile și penalitățile de întârziere, citate, duce la concluzia că data până la care curg aceste dobânzi și penalități de întârziere aferente drepturilor vamale este data de 30.12.2011.

Având în vedere faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../29.12.2011, au fost calculate de către organele vamale până la data de 28.12.2011, rezultă că organele vamale au procedat în conformitate cu dispozițiile legale în materie.

Referitor la afirmațiile contestatoarei potrivit căroră „am achitat integral prejudiciul comunicat în data de 04.05.2011” și „pentru perioada de la data achitării sumei respectiv 03.06.2011 și până la data de 28.12.2011 au fost calculate incorect dobânzi și penalități de întârziere”, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece dobânzile și penalitățile de întârziere 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 neplătii acestora.

Referitor la susținerile contestatoarei potrivit căroră „Organele Poliției de Frontieră, în urma răspunsului primit de la DJAOV Caraș-Severin, mi-au înmănat o adresă în 04.05.2011 prin care am fost informată să achit suma totală de x lei drept prejudiciu în DP .../P/2011” și „am achitat în luna iunie 2011 suma care a fost stabilită”, de menționat este faptul că titlu de creanță îl reprezintă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../29.12.2011. Totodată, în cuprinsul referatului privind propunerile de soluționare a contestației organele vamale fac următoarele precizări:

„Urmare constatării, I.J.P.F. Caraș-Severin / Sectorul Poliției de Frontieră M a solicitat D.J.A.O.V. Caraș-Severin stabilirea valorii prejudiciului creat în această situație, în vederea soluționării dosarului penal cu nr.../P/2011, fără însă a delimita care

sunt cantitățile de țigarete aparținând fiecărei persoane în parte, precum și care sunt aceste persoane (nume, prenume, date de identificare). Prin adresa nr. .../11.04.2011 D.J.A.O.V. Caraș-Severin a transmis către I.J.P.F. Caraș-Severin valoarea estimată a drepturilor vamale calculate (taxe vamale, accize și t.v.a.) în sumă totală de x lei la care urmau să fie calculate și accesoriile aferente odată cu stabilirea situației de fapt de către Parchetul de pe lângă Judecătoria M. Nu a fost emis și transmis nici un act administrativ fiscal pe numele contestatorului.

În data de 03.06.2011, d-na Xs-a prezentat din proprie inițiativă la D.J.A.O.V. Caraș-Severin depunând cererea înregistrată sub nr.../03.06.2011, prin care solicită aprobarea garantării contravalorii prejudiciului calculat, depunând suma de x lei considerată de aceasta ca și cotă parte din totalul drepturilor vamale. Odată cu cererea sus amintită, aceasta a depus și o adresă emisă de către un agent șef de poliție care a stabilit, de la sine putere care este suma care trebuie achitată, precum și termenul de plată al acesteia? A fost eliberată chitanța nr....03.06.2011 pentru suma de x lei cu simbol de cont bugetar „garanții” prejudiciu dosar penal nr.../P/2011.

(...)

În vederea individualizării datoriei vamale pentru fiecare persoană în parte, au fost inițiate acțiuni de obținere a informațiilor și documentelor necesare. Urmare comunicării procesului verbal de constatare de către Sectorul Poliției de Frontieră M a rezultat faptul că numitei X îi revine cantitatea de 400 pachete de țigarete marca Fast, astfel că drepturile vamale calculate pentru această marcă de țigarete este de **x lei** și nu de x lei, la care s-a procedat la calcularea accesoriilor aferente – dobânzi și penalități de întârziere – respectiv suma de **x lei**.”

Prin urmare, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin în mod legal au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de x lei până la data de 28.12.2011, 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.../29.12.2011 – 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 alin.(1) din Ordinul A.N.V. nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior; art.110 alin.(2), art.119 alin.(1), art.120 alin.(1), art.120¹ și 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.../29.12.2011, parțial contestată de către **d-na X**, pentru suma totală de **x lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente drepturilor vamale, astfel:

- x lei - dobânzi taxe vamale;
- x lei - penalități de întârziere taxe vamale;

- x lei - dobânzi de întârziere accize;
- x lei - penalități de întârziere accize;
- x lei - dobânzi taxa pe valoarea adăugată;
- x lei - penalități de întârziere taxa pe valoarea adăugată.

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