

D E C I Z I A nr.1111/368/31.07.2015

privind soluționarea contestației formulate de doamna X din ..., înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../12.06.2015

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../02.06.2015 de către DRV ..., Biroul vamal ... asupra contestației formulate de doamna X din ..., CNP ..., cu domiciliul în localitatea ..., județul

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../06.05.2015 încheiată de către DRV ..., Biroul vamal ..., în baza procesului verbal de control nr.../06.05.2015 și vizează suma ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxe vamale
- ... lei - majorări de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere
- ... lei - accize
- ... lei - majorări de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere.

De asemenea, doamna X, înțelege să conteste și Procesul verbal de control nr.../06.05.2015 emis de DRV ..., Biroul vamal ...

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală și îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatoarei.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, doamna X, invocă în susținere faptul că, datoria vamală în sumă de ... lei, i-a fost adusă la cunoștință de către Poliția municipiului ... la sfârșitul lunii noiembrie 2014, dată la care a și achitat datoria vamală, deși nu are nicio vină.

De asemenea, petenta susține că, neavând personalitate juridică, nu ar fi trebuit să se stabilească în sarcina sa, taxa pe valoarea adăugată.

II. Organele vamale din cadrul DRV ..., Biroul vamal ..., prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../06.05.2015, încheiată în baza procesului verbal de control

nr.../06.05.2015, au consemnat următoarele:

Prin adresa nr.../25.02.2014 referitoare la Dosarul Penal ...2014 al Poliției municipiului ... s-a comunicat faptul că la data de 18.01.2014, organele de poliție au identificat pe numita X deținând ... țigarete netimbrate.

Prin adresa nr.../14.03.2014 Biroul vamal ... a comunicat că prejudiciul cauzat bugetului de stat este în valoare de ... lei (... lei taxe vamale, ... lei accize și ... lei TVA).

De asemenea, prin adresa nr.../25.02.2014 referitoare la Dosarul Penal ...2014 al Poliției municipiului ... s-a comunicat faptul că la data de 14.02.2014, organele de poliție au identificat pe numita X deținând ... țigarete netimbrate.

Prin adresa nr.../14.03.2014 Biroul vamal ... a comunicat că prejudiciul cauzat bugetului de stat este în valoare de ... lei (... lei taxe vamale, ... lei accize și ... lei TVA).

Valoarea în vamă a pachetelor de țigări a fost comunicată de DRV ..., Biroul reglementări vamale prin adresa nr.../12.03.2014.

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

În urma celor două adrese s-a calculat un prejudiciu total de ... lei (... lei taxe vamale, ... lei accize și ... lei TVA), sumă pentru care Biroul vamal ... s-a constituit parte civilă, menționându-se că la această sumă se vor adăuga dobânzi și penalități de întârziere care vor fi calculate până la data achitării integrale a sumei.

Prin mandatele poștale nr... din data de 02.12.2014, doamna X a virat în contul Biroului vamal ..., sumele de ... lei, respectiv ... lei, fără a fi întocmită în acest sens o Decizie pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

Parchetul de pe lângă Judecătoria ... a emis Ordonanța de renunțare la urmărirea penală din data de 06.02.2015 în Dosarul Penal nr.../2014 motivat de faptul că inculpata a achitat prejudiciul cauzat bugetului de stat.

Drept urmare, autoritatea vamală a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../06.05.2015 prin care s-a stabilit o datorie vamală în cuantum de ... lei, compusă din taxe vamale în sumă de ... lei, accize în sumă de ... lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Majorările/dobânzile de întârziere au fost calculate începând cu data de 18.01.2014, respectiv 14.02.2014 și până la data de 06.05.2015, în cuantum de ... lei, iar cuantumul penalității de întârziere este în sumă de ... lei.

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 alin.(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 alin.(1) lit.a) și alin.(2), art.40, art.48, art.79 alin.(2) și art.202 alin.(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), 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), art.206⁴⁴ alin.(1) - (4), HG nr.44/2004 privind Numele metodologice de aplicare a Codului fiscal, pct.99 alin.(2) A1., alin.(3) și alin.(6);

- TVA în baza Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, 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) și art.120 alin.(1) și 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) și alin.(3).

III. Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organelor vamale, actele normative invocate și documentele existente la dosarul cauzei, se desprind următoarele aspecte:

A. Cauza supusă soluționării Direcției generale regionale a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este dacă doamna X, datorează bugetului de stat drepturile vamale în sumă totală de ... lei, în condițiile în care, pentru deținerea ilegală a țigaretelor nemarcate corespunzător, fără a fi plasate sub un regim vamal, în sarcina acesteia s-a născut o datorie vamală.

În fapt, cu adresa nr.../25.02.2014, Poliția municipiului ..., Biroul de investigare a fraudelor solicită DRV ..., Biroul vamal ... să comunice valoarea prejudiciului cauzat prin neplata drepturilor bănești cuvenite bugetului de stat din dosarul nr.../2014, aferente cantității de ... țigaretete netimbrate, ridicate de la numita X.

Cu adresa nr.../14.03.2014, DRV ..., Biroul vamal ... comunică Poliției municipiului ..., Biroul de investigare a fraudelor, că prejudiciul cauzat prin neplata drepturilor bănești cuvenite bugetului de stat de către doamna X, este în valoare totală de ... lei, din care taxe vamale ... lei, accize ... lei și TVA ... lei,

la care se vor adăuga dobânzile și penalitățile de întârziere aferente obligațiilor bugetare principale.

De asemenea, cu adresa nr.../25.02.2014, Poliția municipiului ..., Biroul de investigare a fraudelor solicită DRV ..., Biroul vamal ... să comunice valoarea prejudiciului cauzat prin neplata drepturilor bănești cuvenite bugetului de stat din dosarul nr.../2014, aferente cantității de ... țigarete netimbrate, ridicate de la numita X.

Cu adresa nr.../14.03.2014, DRV ..., Biroul vamal ... comunică Poliției municipiului ..., Biroul de investigare a fraudelor, că prejudiciul cauzat prin neplata drepturilor bănești cuvenite bugetului de stat de către doamna X, este în valoare totală de ... lei, din care taxe vamale ... lei, accize ... lei și TVA ... lei, la care se vor adăuga dobânzile și penalitățile de întârziere aferente obligațiilor bugetare principale.

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

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

Parchetul de pe lângă Judecătoria ..., prin Ordonanța din data de 06 februarie 2015, pronunțată în Dosar nr.../2014 (cele două dosare penale au fost reunite la data de 27.02.2014), în care s-a dispus renunțarea la urmărirea penală a inculpatei X, în considerentele acesteia s-au reținut următoarele: “ (...) *Cu ocazia audierii, inculpata X a recunoscut fapta comisă, motivând că, deși cunoaște că nu are voie să comercializeze țigări fără timbru legal, a făcut acest lucru datorită situației materiale precare în care se află. În timpul cercetărilor, inculpata a achitat integral prejudiciul cauzat. (...)*”

Soluția dată prin Ordonanța de renunțare la urmărirea penală a fost comunicată și DRV ..., Biroul vamal

Drept urmare, DRV ..., Biroul vamal ... a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../06.05.2015 prin care s-au calculat drepturile vamale, stabilindu-se suma ce trebuie achitată în valoare totală de ... lei, dintre care creanțe fiscale principale în sumă de ... lei și creanțe fiscale accesorii în sumă de ... lei.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../06.05.2015, prin care doamna X din ... a invocat în susținere faptul că, datoria vamală în sumă de ... lei, i-a fost adusă la cunoștință de către Poliția municipiului ... la sfârșitul lunii noiembrie 2014, dată la care a și achitat datoria vamală, deși nu are nicio vină.

De asemenea, petenta susține că, neavând personalitate juridică, nu ar fi trebuit să se stabilească în sarcina sa, taxa pe valoarea adăugată.

În drept, în cauză sunt incidente prevederile art.202 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar:

“(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 sau

(b) introducerea ilegală într-o altă parte pe acel teritoriu a unor astfel de mărfuri amplasate într-o zonă liberă sau antrepozit liber.

In sensul prezentului articol, introducerea ilegală reprezintă orice introducere care încalcă dispozițiile art.38-41 și art.177 a două liniuță.

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

(3) Debitorii vamali sunt:

- persoana care introduce ilegal astfel de mărfuri,

- orice persoană care a participat la introducerea ilegală a mărfurilor și care știa sau ar fi trebuit să știe în mod normal că o astfel de introducere este ilegală,

- orice persoană care a dobândit sau deținut mărfurile în cauză și care știa sau ar fi trebuit să știe, în mod normal, în momentul achiziționării sau primirii mărfurilor, că ele au fost introduse ilegal.”

Totodată, în ce privește scadența taxelor vamale, art.224 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, precizează:

“(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 ceea ce privește scadența taxei pe valoarea adăugată și a accizelor, momentul la care acestea se datorează este reglementat de art.157 și art.206⁵ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

Art.157. *“Plata taxei la buget.*

(...)

(3) *Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxă, se plătește la organul vamal în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import. (...)*”.

Art.206⁵. *“Produsele accizabile sunt supuse accizelor la momentul: (...) b) importului acestora pe teritoriul Comunității”*.

Iar, prevederile art.614 din HG nr.707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“Dispozițiile prevăzute în reglementările vamale referitoare la tariful vamal și la plata drepturilor de import se aplică în mod corespunzător și pentru persoanele fizice.”

Din prevederile legale sus citate, rezultă că datoria vamală se naște în momentul în care mărfurile sunt introduse ilegal pe teritoriul vamal al Comunității, care este și termenul de scadență pentru drepturile de import, iar debitorii în sarcina cărora se stabilește datoria vamală sunt: persoana care introduce ilegal mărfurile, orice persoană care a participat la introducerea ilegală a mărfurilor și care știa că o astfel de introducere este ilegală, precum și 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 cazul de speță, momentul nașterii datoriei vamale, implicit și termenul de scadență, a fost considerat data de 18.01.2014, respectiv data de 14.02.2014, data la care organele de poliție au depistat că numita X, deținea o cantitate de ... țigarete, respectiv ... țigarete, fără să rezulte că au fost îndeplinite formalitățile de vămuire, și anume, să prezinte documente care să ateste plata drepturilor vamale de import aferente.

Așa cum s-a reținut mai sus, pentru cantitatea totală de ... țigarete netimbrate, introduse în țară și deținute ilegal, în sarcina doamnei X, a fost stabilit un prejudiciu în sumă de ... lei, reprezentând drepturi vamale, din care taxe vamale în sumă totală de ... lei, accize în sumă totală de ... lei și TVA în sumă totală de ... lei.

Prin Ordonanța de renunțare la urmărirea penală din data de 06 februarie 2015, pronunțată în Dosar nr.../2014 de către Parchetul de pe lângă Judecătoria ..., în considerentele acesteia s-a reținut că inculpata X a recunoscut fapta comisă și că în timpul cercetărilor a achitat integral prejudiciul cauzat.

Prin mandatele poștale nr... din data de 02.12.2014, doamna X a virat în contul Biroului vamal ..., sumele de ... lei, respectiv ... lei, reprezentând prejudiciul cauzat prin neplata drepturilor bănești convenite bugetului de stat, aferente cantității de țigarete netimbrate deținute.

Astfel, conform prevederilor legale citate și luând în considerare faptul că țigarele introduse pe teritoriul vamal al României și deținute ilegal, pentru care nu au fost îndeplinite formalitățile de vămuire, se datorează taxe vamale,

accize și taxă pe valoarea adăugată, doamna X răspunde pentru plata drepturile vamale de natura creanțelor fiscale principale în valoare totală de ... lei.

Pe cale de consecință, în condițiile în care, motivațiile contestatoarei nu sunt de natură să modifice cuantumul datoriei vamale stabilită suplimentar, pentru suma de ... lei, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în baza prevederilor art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră: *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*.

B. Cu privire la capătul de cerere privind obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând ... lei dobânzi/majorări de întârziere și ... lei penalități de întârziere aferente datoriei vamale în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării este dacă contestatoarea datorează aceste sume, în condițiile în care din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, rezultă că organul vamal nu a obținut și utilizat toate documentele și informațiile necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului supus controlului vamal.

Așa cum s-a reținut, DRV ..., Biroul vamal ... a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../06.05.2015 prin care s-au calculat drepturile vamale, stabilindu-se suma ce trebuie achitată în valoare totală de ... lei, dintre care creanțe fiscale principale în sumă de ... lei și creanțe fiscale accesorii în sumă de ... lei.

Obligațiile fiscale accesorii (dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere) în sumă totală de ... lei, au fost calculate astfel:

- ... lei - pentru datoria vamală în sumă de ... lei, din care taxe vamale ... lei, accize ... lei și TVA ... lei, începând cu data de 18.01.2014 și până la data de 06.05.2015

- ... lei - pentru datoria vamală în sumă de ... lei, din care taxe vamale ... lei, accize ... lei și TVA ... lei, începând cu data de 14.02.2014 și până la data de 06.05.2015.

În drept, în ceea ce privește calcularea obligațiilor fiscale accesorii sunt incidente prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

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.(...)”

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.(...)

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

Din conținutul prevederilor legale citate, se reține că, contribuabilii datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere “pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată”, obligații fiscale accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență și data stingerii sumei datorate inclusiv.

Iar, scadența obligațiilor datorate pentru importul bunurilor este momentul la care datoria vamală se naște, respectiv momentul în care bunurile sunt introduse ilegal pe teritoriul vamal al Comunității. Cum în speța, contestatoarea a fost descoperită în data de 18.01.2014, respectiv data de 14.02.2014, având asupra sa bunurile (pachetele de țigări) pentru care datorează datoria vamală, rezultă că scadența a fost stabilită de organele vamale în raport de informațiile disponibile furnizate de organele competente.

În speța, din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Pentru cantitatea totală de ... țigarete netimbrate, introduse în țară și deținute ilegal la data de 18.01.2014, respectiv data de 14.02.2014, în sarcina doamnei X, a fost stabilit un prejudiciu total în sumă de ... lei, reprezentând drepturi vamale, din care taxe vamale în sumă totală de ... lei, accize în sumă totală de ... lei și TVA în sumă totală de ... lei.

Prin Ordonanța de renunțare la urmărirea penală din data de 06 februarie 2015, pronunțată în Dosar nr.../2014 de către Parchetul de pe lângă Judecătoria ..., în considerentele acesteia s-a reținut că inculpata X a recunoscut fapta comisă și că în timpul cercetărilor a achitat integral prejudiciul cauzat.

Prin mandatele poștale nr... din data de 02.12.2014, doamna X a virat în contul Biroului vamal ..., sumele de ... lei, respectiv ... lei, reprezentând prejudiciul cauzat prin neplata drepturilor bănești convenite bugetului de stat, aferente cantității de țigarete netimbrate deținute.

Obligațiile fiscale accesorii aferente datoriei vamale, au fost calculate începând cu data de 18.01.2014, respectiv data de 14.02.2014 și până la data de 06.05.2015, data încheierii de către organele vamale a Deciziei pentru

regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../06.05.2015.

În speța sunt aplicabile și prevederile legale referitoare la rolul activ și dreptul de apreciere al organului fiscal, respectiv art.6 și art.7 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

Art.6 *“Exercitarea dreptului de apreciere*

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză”.

Norme metodologice:

6.1. *“În aprecierea unei situații fiscale asupra căreia urmează a lua o decizie, organul fiscal va determina stările de fapt relevante din punct de vedere fiscal prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege”.*

Art.7 *“Rolul activ*

(...)

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz”.

Potrivit dispozițiilor legale sus citate, organul vamal trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul activ fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

În acest sens, organele vamale trebuie să efectueze constatări complete, asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză, și să procedeze la calculul de obligații fiscale accesorii numai dacă situația o impune, ținând cont, în primul rând de documentele existente și care ar trebui coroborate cu datele obținute urmare solicitării de informații necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului supus controlului vamal, motivând pe bază de probe, că prejudiciul cauzat a fost sau nu recuperat.

În cazul ce face obiectul prezentei contestații s-a reținut că organele vamale s-au rezumat să constate că pentru țigaretile introduse în România și deținute ilegal se datorează taxe vamale, accize și TVA și au procedat la calculul obligațiilor fiscale accesorii pe considerentul că, neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere până la data stingerii sumei datorate inclusiv, fără ca în decizia pentru regularizare atacată, organele vamale să ia în considerare documentele existente la dosarul cauzei, să aducă probe și să efectueze constatări în sensul că prejudiciul cauzat prin săvârșirea infracțiunilor

de contrabandă, a fost sau nu recuperat. Organul de soluționare reține faptul că, în măsura în care prejudiciului produs prin săvârșirea infracțiunilor de contrabandă în sumă totală de ... lei a fost recuperat prin plată la data de 02.12.2014, creanța statului a fost îndeostulată, iar organele vamale aveau obligația și posibilitatea ca prin mijloacele specifice de care dispun, să verifice dacă obligația de plată a acestei sume mai subzistă, cu atât mai mult cu cât, în urma controlului vamal, acestea au procedat la regularizarea situației.

Așa cum s-a reținut, obligațiile fiscale accesorii au fost calculate până la data de 06.05.2015, data încheierii de către organele vamale a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../06.05.2015.

De asemenea, prin referatul cu propuneri de soluționare întocmit de către Biroul vamal ... în calitate de organ emitent al actului atacat, organele vamale s-au rezumat doar la a consemna că “ (...) Prin mandatele poștale nr... din data de 02.12.2014, doamna X a virat în contul Biroului vamal ..., sumele de ... lei, respectiv ... lei, fără a fi întocmită în acest sens o Decizie pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal. (...)”

In contestarea accesoriilor nu se poate invoca netemeinicia sau nelegalitatea stabilirii acestora atâta vreme cât actul care stabilește creanța fiscală principală și anume Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../06.05.2015 este valabilă, potrivit principiului de drept “accessorium sequitur principale”, în condițiile în care, potrivit prevederilor legale referatul trebuie să cuprindă propuneri de soluționare a contestației având în vedere toate argumentele contestatorului și documentele în susținere.

Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei și analizând actul atacat prin prisma dispozițiilor legale incidente în materie de creanțe fiscale accesorii, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: “Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

(3^1) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”,

coroborate cu prevederile pct.11.6. și pct.11.7. din OANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

11.6. “Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același

obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. ”

11.7. *“Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii ... ”.*

și se va desființa parțial Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../06.05.2015, pentru suma ... lei, reprezentând obligațiile fiscale accesorii aferente datoriei vamale.

C. Referitor la capătul de cerere prin care petentul s-a îndreptat împotriva Procesului verbal de control nr../06.05.2015 emis de către Direcția regională vamală Timișoara, Biroul vamal ..., s-a reținut că sunt aplicabile următoarele reglementări:

În drept, Ordinul nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, stipulează:

Art.80 *“Împotriva procesului-verbal de control care cuprinde măsuri ce nu se referă la o datorie vamală sau la diferențe de alte impozite și taxa datorate în cadrul operațiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabilă în condițiile art.7 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările ulterioare.*

Intrucât procesul verbal de control nr../06.05.2015 cuprinde constatări și măsuri care privesc exclusiv o datorie vamală, cu obligațiile fiscale accesorii aferente, în speța nefiind incidente dispozițiile legale cu privire la căile de atac în procedura contenciosului administrative, se va face aplicațiunea prevederilor art.209 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *“Organul competent*

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în quantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control;”

coroborate cu prevederile 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 a Procesului verbal de control nr.../06.05.2015, contestația urmează să fie privită ca fiind o contestație împotriva titlului de creanță, respectiv împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../06.05.2015, la baza emiterii acesteia stând procesul verbal de control nr.../06.05.2015.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) și alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr.../27.07.2015, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna X din ..., împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../06.05.2015 încheiată de către DRV ..., Biroul vamal ..., pentru suma ... lei, reprezentând:

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

2. Desființarea parțială a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.51/06.05.2015 încheiată de către DRV ..., Biroul vamal ..., pentru suma ... 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 taxei pe valoarea adăugată
- ... lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

urmând ca organele vamale să procedeze la o nouă verificare a aceleiași perioade și același obiect al contestației, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele precizate prin prezenta.

Prezenta decizie se comunică la:

- doamna X din ...

- DRV ..., Biroul vamal ...

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,