

D E C I Z I A nr.859 din 2017
privind soluționarea contestației formulate de
domnul X din Uricani,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara
sub nr.**TMR_DGR .../...2017**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../...2017 de către Direcția Regională Vamală Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara asupra contestației formulate de **domnul X**, CNP ..., cu domiciliul în localitatea ..., județul Hunedoara, înregistrată la D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara sub nr.../...2017.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei nr.../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți**, emisă de Direcția Regională Vamală Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara, **referitoare la suma de ... lei, reprezentând:**

- ... lei - dobânzi aferente taxelor vamale
- ... lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată
- ... lei - dobânzi aferente accizelor.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării prin poștă a Deciziei nr.../...2017, respectiv data de 16.02.2017, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei și data înregistrării la D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara, respectiv data de 03.04.2017, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația a fost semnată de petent, așa după cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

I. Prin contestația formulată, contestatorul solicită anularea actului administrativ atacat ca fiind netemeinic și nelegal, susținând că nu datorează nicio taxă vamală, atât în anul 2003 cât și după această dată.

Contestatorul arată că în anul 2003 a introdus în România un autoturism marca ... pentru care a achitat taxe vamale, fapt ce rezultă din înmatricularea acestuia și ca atare, nu datorează nicio sumă de bani cu titlu de taxe vamale.

De asemenea, susține că “debitul a fost pus în executare prin poprire asupra drepturilor bănești ...” și ca urmare la care sumă se mai calculează penalități, necomunicându-i-se niciun mod de calcul al sumei trecută în decizia de accesorii.

II. Organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara, în temeiul art.98 lit.c), art.173 alin.(5) și art.325 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea pentru perioada 01.01.2016 -

31.12.2016 a **obligărilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei**, datorate pentru plata cu întârziere a datoriei vamale individualizată prin Actul constatator nr.../...2003 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, obligații fiscale accesorii cuprinse în decizia contestată, astfel:

- ... lei - dobânzi aferente taxelor vamale în sumă de ... lei (taxe vamale rămase de plată din totalul de ... lei)
- ... lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei
- ... lei - dobânzi aferente accizelor în sumă de ... lei.

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

Cauza dedusă judecării este ca organul de soluționare a contestației să se pronunțe dacă petentul datorează bugetului de stat obligațiile fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale de natura taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și a accizelor, în condițiile în care, din conținutul documentelor existente la dosarul cauzei, se confirmă faptul că obligațiile vamale generatoare a obligațiilor fiscale accesorii contestate sunt datorate.

În fapt, Direcția Regională Vamală Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara a emis Decizia nr.../13.02.2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, **în sumă totală de ... lei**, calculate pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016, asupra datoriei vamale **în sumă de ... lei**, individualizată prin Actul constatator nr.../...2003 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, obligații fiscale accesorii cuprinse în decizia contestată, astfel:

- ... lei - dobânzi aferente taxelor vamale în sumă de ... lei (taxe vamale rămase de plată din totalul de ... lei)
- ... lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei
- ... lei - dobânzi aferente accizelor în sumă de ... lei.

Obligațiile fiscale accesorii **în sumă totală de ... lei**, reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale, accizelor și a taxei pe valoarea adăugată au la bază titlul de creanță reprezentat de Actul constatator nr.../...2003 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, prin care s-a stabilit în sarcina petentului obligația de plată a **sumeii de ... lei**, reprezentând:

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Contestatorul X, a solicitat Biroului Vamal Deva, vămuirea unui autoturism marca ... pentru care, în baza Certificatului de Origine EUR. I nr..., a beneficiat de un regim tarifar preferențial.

La controlul vamal ulterior al operațiunii privind importul autoturismului, s-a constatat că acesta a beneficiat în mod eronat de un tratament tarifar favorabil în baza Certificatului de Origine EUR. I nr....

Organele vamale au solicitat la Direcția Regională Vamală Arad prin adresa nr.../...2002 verificarea Certificatului de Origine EUR. I nr... care atestă originea preferențială a mărfurilor în cadrul Sistemului Generalizat de Preferințe.

Prin adresa nr.../...2003, Direcția Regională Vamală Arad a transmis rezultatul controlului *a posteriori* efectuat de Administrația Vamală Germană și comunicat de către Autoritatea Națională a Vămirilor cu adresa nr.../...2003, din care a rezultat că autoturismul acoperit de Certificatul de Origine EUR. I nr... nu beneficiază de regim tarifar preferențial, astfel că organele vamale au considerat că dovada de origine prezentată pentru autoturismul importat nu poate fi acceptată, și prin urmare, acesta nu beneficiază de un regim tarifar preferențial

Ca urmare, organele vamale, au procedat la anularea regimului vamal preferențial avându-l ca titular de operațiune pe **domnul X**, stabilind prin Actul constatator nr.../...2003 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, obligații suplimentare de plată în sarcina contestatorului în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei - taxe vamale (diferența dintre taxele vamale de 30% stabilite după verificare în sumă de ... lei și taxele vamale de 6 % stabilite inițial în sumă de ... lei)
- ... lei - TVA (diferența dintre TVA stabilită după verificare în sumă de ... lei și TVA stabilită inițial în sumă de ... lei)
- ... lei - accize (diferența dintre accizele stabilite după verificare în sumă de ... lei și accizele stabilite inițial în sumă de ... lei).

Față de cele reținute, organele vamale din cadrul Biroului Vamal Deva, au procedat în mod legal în stabilirea datoriei vamale de natura taxelor vamale, accizelor și a taxei pe valoarea adăugată.

Actul constatator nr.../...2003 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului a fost comunicat contestatorului la data de 27.12.2003, potrivit confirmării de primire a recomandatei nr.2420, anexată în copie la dosarul cauzei, iar debitele care au generat obligațiile fiscale accesorii calculate prin actul administrativ fiscal atacat, nu au fost achitate.

În drept, referitor la calculul dobânzilor de întârziere stabilite prin decizia contestată, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", potrivit căruia accesoriul urmează soarta principalului și a prevederilor art.173 alin.(1) și art.174 alin.(1) și alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căror:

Art.173 "*Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*
(1) Pentru neachitarea **la termenul de scadență** de către debitor a obligațiilor fiscale principale, **se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**"

Art.174 “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.

(...)

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02 % pentru fiecare zi de întârziere.”

Potrivit prevederilor legale, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv, prin oricare din modalitățile prevăzute de lege.

Astfel, întrucât **contribuabilul X** nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenele de scadență taxele vamale, taxa pe valoarea adăugată și accizele stabilite suplimentar prin Actul constatator nr.../...2003 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, rezultă că obligațiile fiscale accesorii aferente debitorilor neachitate, în sumă totală de ... lei sunt legal datorate bugetului general consolidat.

Referitor la susținerea contestatorului potrivit căreia aferent autoturismului importat a achitat taxe vamale și ca atare, nu datorează nicio sumă de bani cu titlu de taxe vamale, se arată că **domnul X** a achitat drepturile vamale stabilite și plătite cu Chitanța nr.../...2001, drepturi vamale stabilite inițial în urma unui tratament tarifar favorabil de care a beneficiat în baza Certificatului de Origine EUR. I nr... prezentat în vamă.

Contestatorul nu a achitat diferențele de drepturi vamale în sumă de ... lei (taxe vamale, taxă pe valoarea adăugată și accize) recalculat la controlul ulterior, în urma anulării regimului vamal preferențial.

Totodată, în ceea ce privește susținerea contestatorului potrivit căreia nu i s-a comunicat niciun mod de calcul al obligațiilor fiscale accesorii trecute în Decizia nr.../...2017, debitul asupra căruia au fost calculate dobânzile, având în vedere că acesta a fost pus în executare prin poprire asupra drepturilor bănești, din analiza documentelor aflate la dosarul contestației, se reține faptul că, în cuprinsul Deciziei nr.../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, se menționează că detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale se află în anexă.

Astfel, se reține ca neîntemeiată susținerea contestatorului, atâta timp cât Anexa nr.1 “SITUAȚIA calculului majorărilor de întârziere și dobânzilor”, parte integrantă din decizia contestată, comunicate contribuabilului, cuprinde constatări complete asupra împrejurărilor edificatoare în cauză, fiind prezentate în mod detaliat: valoarea debitului asupra căruia au fost calculate accesoriiile, cota, perioada, numărul de zile și valoarea dobânzii, toate individualizate pe fiecare categorie de creanță fiscală (taxe vamale, taxă pe valoarea adăugată și accize).

Față de cele ce preced, documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale în materie în vigoare pentru perioada emiterii actului administrativ fiscal contestat, se reține că în mod legal organele vamale au calculat obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, aferente obligațiilor fiscale principale individualizate prin Actul constatator nr.../...2003 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, motiv pentru care, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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”*, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **domnul X**, pentru obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei.

În acest sens este și jurisprudența Tribunalului Hunedoara care în Dosar nr.../2016 a statuat conform Sentinței Civile nr.../2017 din data de ...2017 că **petentul X**, datorează obligații fiscale accesorii pentru plata cu întârziere a datoriei vamale înscrisă în Actul constatator nr.../...2003 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, confirmând astfel raționamentul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara, organ competent în soluționare.

Având în vedere considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinului președintelui A.N.A.F. nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **domnul X din Uricani**, împotriva **Deciziei nr.../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți**, emisă de Direcția Regională Vamală Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara, **referitoare la suma de ... lei, reprezentând:**

- ... lei - dobânzi aferente taxelor vamale
- ... lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată
- ... lei - dobânzi aferente accizelor.

Prezenta decizie se comunică la:

- domnul X din Uricani
- D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara, cu respectarea

prevederilor pct.7.6. din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,