

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operatiuni Vamale, prin adresa nr....../.../17.05.2011 înregistrată la directie sub nr....../19.05.2011, cu privire la contestatia formulată de domnul X având domiciliul în ... .

Contestația, înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operatiuni Vamale sub nr....../16.05.2011, a fost formulată împotriva Deciziei nr....../.../13.04.2011 pentru regularizarea situației privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisă de Directia Regională pentru Accize și Operatiuni Vamale – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală și are ca obiect suma de ... lei reprezentând:

- ... lei majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;
- ... lei majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completările ulterioare, D.G.F.P. este competenta sa solucioneze contestatia formulată de domnul X din ... .

- I. Petentul formulează contestație** împotriva Deciziei nr. nr....../.../13.04.2011 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise de Directia Regională pentru Accize și Operatiuni Vamale lași, prin care s-au stabilit în sarcina acestuia obligații de plată accesorii în sumă totală de ... lei, din următoarele considerente:

Prin Sentința Penală nr....../25.02.2011, Judecătoria ... a dispus în baza art.11 pct.2 lit.b) din Codul de procedură penală raportat la art.10 lit.i) din Codul de procedură penală raportat la art.74 ind.1 alin.(2) din Codul penal, încetarea procesului penal împotriva petentului pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art.9 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și a primit, potrivit art.91 alin.(1) lit.c) din Codul penal o sancțiune cu caracter administrativ.

Potentul a achitat integral suma de ... lei pe care Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale a comunicat-o instanței de judecată ca valoare totală a prejudiciului (taxe vamale și fiscale) prin adresa nr....../...../.../.../03.01.2011 și în anexa la adresă.

Ca urmare, petentul înțelege să se prevaleze de art.214 alin.(4) din Codul de procedură fiscală deoarece hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă.

Petentul mai precizează faptul că organele vamale au comunicat Judecătorei ... **pentru prima dată** valoarea prejudiciului în data de 03.01.2011, pe care l-a achitat în aproximativ o lună de la data luării la cunoștință. Niciodată pe parcursul celor 16 luni care s-au scurs de la data nașterii datoriei vamale considerată a fi de către organele vamale data de 07.09.2009, petentul nu a primit niciun titlul de creanță prin care să i se comunice valoarea prejudiciului și data scadenței, astfel încât în lipsa unei astfel de decizii **nu datorează majorări, dobânzi și penalități de întârziere** întrucât conform art.119 alin.(1) accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată.

**II. Prin Decizia nr..../.../13.04.2011 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal**, încheiată de Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale, s-au stabilit în sarcina domnului X din ... obligații de plată accesorii în sumă de ... lei aferente taxelor vamale, accizelor și taxei pe valoarea adăugată.

**Motivul de fapt** care a stat la baza stabilirii obligațiilor de plată accesorii este următorul:

La data de 07.09.2009, cu ocazia unui control amănunțit asupra auto .../05.11.09, ce se deplasa pe raza localității ... din județul Neamț efectuat de organele de poliție a municipiului ... s-a descoperit cantitatea de ... pachete de țigări cu timbre fiscale emise în Republica ... și Republica ....

În urma verificărilor s-a stabilit că domnul X nu a putut face dovada provenienței cantității de țigărete întrucât nu deținea niciun document care să ateste proveniența lor, respectiv acte care să probeze introducerea în mod legal a țigărilor pe teritoriul vamal al României.

În consecință organele de poliție au procedat la ridicarea cantității de ... pachete țigărete mărcile ... .

În interesul cercetărilor penale privind săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prin sustragerea de la îndeplinirea achitării obligațiilor fiscale ca urmare a sustragerii cantității de ... pachete de țigări de la controlul vamal, prin adresa nr..../.../.../03.01.2011 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale s-a comunicat Judecătorei ... calculul drepturilor vamale și fiscale datorate de către X, pentru introducerea ilegală a acestora pe teritoriul vamal al României.

La data de 10.02.2011 și 17.02.2011 domnul X a achitat conform chitanțelor nr..../10.02.2011 – ... lei reprezentând taxe vamale, nr..../10.02.2011 – ... lei reprezentând accize (tranșa 1), nr..../10.02.2011 – ... lei reprezentând TVA, nr..../17.02.2011 – ... lei reprezentând accize (tranșa a 2 a), emise de Compania Națională „Poșta Română” SA – Oficiul Poștal Roman în conturile Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale, suma de ... lei reprezentând taxe vamale, accize și TVA datorate bugetului de stat.

Întrucât de la data nașterii datoriei vamale susmenționate (07.09.2009) și până la data plății debitului (10.02.2011 și 17.02.2011) există o întârziere de 519 zile, respectiv pentru diferența de accize achitată

În data de 17.02.2009 - 526 zile, domnul X urmează a achita în termenul de plată prevăzut la punctul 4 din decizie majorări, dobânzi și penalități de întârziere datorate bugetului de stat, după cum urmează:

- majorări de întârziere aferente taxelor vamale: ... lei;
- majorări de întârziere aferente accizelor: ... lei;
- majorări de întârziere aferente T.V.A.: ... lei;
- dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale: ... lei;
- dobânzi de întârziere aferente accizelor : ... lei;
- dobânzi de întârziere aferente T.V.A.: ... lei;
- penalități de întârziere aferente taxelor vamale: ... lei;
- penalități de întârziere aferente accizelor: ... lei;
- penalități de întârziere aferente T.V.A.: ... lei.

**TOTAL** ... lei

Aceste sume au devenit exigibile potrivit dispozițiilor corelative din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fapt precizat și în adresa nr.../.../.../03.01.2011 a Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale înaintată Judecătorei ... .

**Temeiul de drept:**

- Hotărârea Curții de Justiție din data de 2 aprilie 2009 privind interpretarea articolului 202 și a art.233 primul paragraf litera d) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal comunitar, punctul 1;

- Hotărârea Curții de Justiție din 29 aprilie 2010 privind interpretarea și aplicarea unor dispoziții din reglementările fiscale comunitare, punctul 2 și punctul 3 referitor la exigibilitatea taxelor de natură fiscală, atunci când confiscarea nu a intervenit în incinta sau în zona de supraveghere a unui birou vamal de frontieră;

- art.278 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României corelat cu art.136 din Codul penal;

- art.653 lit.a) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin HG nr.707/2006, cu modificările și completările ulterioare;

- art.28, art.29 alin.(1), art.30 alin.(1) și alin.(2), art.31 paragraful 1 art. 202, art.212 și art.233 primul paragraf lit.d) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar;

- art.136, art.206<sup>2</sup> lit.a) și lit.b), art. 206<sup>3</sup> pct.12, art.206<sup>6</sup>, art. 206<sup>7</sup> alin.(1) lit.b) și lit.d), art.206<sup>8</sup> alin.(1) și alin.(2), art.206<sup>9</sup> alin.(1) lit.b) și lit.d) și alin.(2), art.206<sup>14</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- art.67 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**Referitor la valoarea în vamă și taxele vamale**

a) Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar - art.28, art.29 alin.(1), art.30 alin.(1) și alin.(2), art. 31 paragraful 1 din;

b) Art.VII paragraful 2 din Acordul General pentru Tarife și Comerț din 1994 – lit.a), b), c);

c) Metodele de evaluare în vamă prevăzute în Acordul privind aplicarea art.VII al Acordului General pentru Tarife și Comerț (GATT 94) parte integrantă a Acordului de la Marrakech și notele relative prevăzute, de asemenea, în acest acord, referitoare la modul de determinare a valorii în vamă - art.5 și art.7;

d) Avizul de evaluare în vamă nr.3.1 aprobat prin Decizia directorului general al Direcției Generale a Vămirilor nr.1296/2002 conform căruia taxele vamale și celelalte taxe (acciza și taxa pe valoarea adăugată) nu fac parte din valoarea în vamă;

e) Anexa I la Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2658/1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tarifal Vamal Comun conform căreia pentru codul tarifar 2402.20.90 reprezentând țigarete conținând tutun taxa vamală aferentă țigaretelor este în procent de 57,6%;

**Referitor la baza de impozitare pentru stabilirea sumelor datorate cu titlu de taxă pe valoarea adăugată și pentru calculul accizelor**

a) Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare – art.139 alin.(1), art.177 alin.(1) – (7);

b) HG nr.1620/2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004 – art.I lit.F pct. 6 (10);

c) OMFP nr.3472/2009 privind nivelul accizei minime pentru țigarete, emis în aplicarea și executarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal – art. 1;

d) HG nr.1626/2009 privind structura accizei totale exprimată în echivalent euro pentru 1.000 de țigarete, emis în aplicarea și executarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal;

e) OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare – art.67.

**Referitor la formarea datoriei vamale și momentul nașterii datoriei vamale**

a) Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar – art.4 alin.(9) și (10), art.202, art.212, art.213, art. 214, art.233;

b) Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României – art.269;

c) Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin HG nr.707/2006 – art.653 alin.(1) lit.a) și alin.(2).

De asemenea, s-au avut în vedere:

- încadrarea în clasa sau sortimentul de calitate a țigărilor de evaluat în scopul determinării valorii în vamă, precum și mărcile de comercializare;

- valorile în vamă declarate pentru importuri de mărfuri identice sau similare cu cele de evaluat, existente în baza de date statistice a autorității vamale;

- prețurile maxime de vânzare cu amănuntul (conform declarațiilor privind prețurile maxime de vânzare cu amănuntul), la care sunt vândute pe piața românească țigările provenite din import, din mărcile identice și similare cu cele de evaluat, prețuri maxime în vigoare, stabilite „prin

echivalență verificabilă”. Aceste prețuri au fost luate în considerare și la determinarea valorii în vamă prin deducerea din acestea, adică din prețurile maxime de vânzare cu amănuntul, a drepturilor vamale și fiscale, conform avizului de evaluare în vamă nr.3.1 aprobat prin Decizia directorului general a Vămilelor nr.1296/2002.

**Referitor la majorări, dobânzi și penalități de întârziere**

- art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și (7) și art.120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare motivele prezentate de contestator, constatările organului de control vamal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare la data întocmirii actului atacat, se reține:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă domnul X din ..., datorează suma de ... lei reprezentând accesorii aferente taxelor vamale, accizelor și taxei pe valoarea adăugată stabilite de către organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale prin Decizia nr.../.../13.04.2011 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal.**

**În fapt,**

La data de **07.09.2009**, cu ocazia unui control amănunțit asupra autovehiculului .../05.11.09, ce se deplasa pe raza localității ... din județul Neamț, efectuat de organele de poliție a municipiului ... s-a descoperit cantitatea de ... pachete de țigări cu timbre fiscale emise în Republica ... și Republica ...

În urma verificărilor s-a stabilit că domnul X nu a putut face dovada provenienței cantității de țigarete întrucât nu deținea niciun document care să ateste proveniența lor, respectiv acte care să probeze introducerea în mod legal a țigărilor pe teritoriul vamal al României. În consecință organele de poliție au procedat la ridicarea cantității de ... pachete țigarete mărcile ..., iar prin rechizitoriul nr.../.../2009 Parchetul de pe lângă Judecătoria ... a trimis în judecată pe inculpatul X pentru săvârșirea mai multor infracțiuni, printre care și cea de evaziune fiscală.

Prin adresa nr.../.../.../03.01.2011 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale a fost comunicat Judecătoria ... calculul drepturilor vamale și fiscale datorate de către domnul X, pentru introducerea ilegală a țigaretelor pe teritoriul vamal al României, suma totală fiind de ... lei, sumă pe care inculpatul o achită integral în datele de **10.02.2011** și **17.02.2011**.

Întrucât de la data nașterii datoriei vamale (07.09.2009) și până la data plății (10.02.2011 și 17.02.2011) există o întârziere totală de 519 zile, respectiv 526 zile, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale au emis Decizia nr.../.../13.04.2011 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul

vamal, stabilind în sarcina domnului X accesorii aferente taxelor vamale, accizelor și taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei.

Petentul contestă decizia nr..../.../13.04.2011 motivând în cuprinsul contestației faptul că singura înștiințare de plată i-a fost comunicată prin adresa nr..../.../.../03.01.2011 de către Direcția Regională pentru accize și Operațiuni Vamale, aceasta necomunicându-i faptul că accesoriile vor constitui o parte a datoriilor către bugetul de stat.

### **În drept,**

Referitor la formarea datoriei vamale și momentul nasterii datoriei vamale, **Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar precizează:**

#### **- la art.4 alin.(9) și alin.(10)**

*„Datoria vamală” reprezintă obligația unei persoane de a achita valoarea drepturilor de import (datorie vamală la import) sau drepturile de export (datorie vamală la export) care se aplică anumitor mărfuri prin dispozițiile în vigoare ale Comunității.*

*Drepturi de import reprezintă:*

*- drepturile vamale și taxele cu efect echivalent prevăzute la importul de mărfuri,*

*(...).”*

#### **- la art.202**

*„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*

*(...)*

*În sensul prezentului articol, introducerea ilegală reprezintă orice introducere care încalcă dispozițiile art. 38 - 41 și art. 177 a doua 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.”*

#### **- la art.212**

*„Datoria vamală menționată la art. 201 - 205 și 209 - 211 ia naștere chiar dacă se referă la mărfuri care fac obiectul măsurilor de interdicție sau restricție la import sau export de orice fel.”*

#### **- la art.214**

*„1. În absența dispozițiilor contrare prevăzute în prezentul cod și fără a aduce atingere alin. (2), valoarea drepturilor de import sau export aplicabile mărfurilor se determină pe baza regulilor de evaluare adecvate pentru respectivele mărfuri la data nașterii datoriei vamale aferente.*

2. Atunci când nu este posibilă stabilirea precisă a datei la care a luat naștere datoria vamală, data avută în vedere la stabilirea regulilor de evaluare adecvate pentru respectivele mărfuri este aceea la care autoritățile vamale decid că mărfurile îndeplinesc condițiile în care ia naștere o datorie vamală.”

Referitor la calculul accesoriilor, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

**- la art. 119 alin.(1)**

„Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

**- la art.120 alin.(1)**

„(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.”

După data de 01.07.2010, respectiv după data de 01.10.2010, art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, au fost modificate și au următorul cuprins:

**- art.119 alin.(1)**

„(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 alin.(1) și (7)**

„(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.

(...)

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

**- art.120 alin.(7)**

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

**- art.120<sup>1</sup>**

„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.

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

Din interpretarea textelor de lege invocate anterior și a documentelor aflate la dosarul cauzei, se reține că **datoria vamală se naște în momentul în care mărfurile sunt introduse ilegal pe teritoriul vamal al României, în cazul nostru aceasta a luat naștere la data la care s-a constatat fapta de sustragere de la controlul vamal al țigaretelor, respectiv 07.09.2009.**

Deoarece de la nașterea datoriei vamale, respectiv data de **07.09.2009** când a fost întocmit procesul-verbal de constatare a infracțiunii flagrante de către organele de poliție a municipiului ... și până la data achitării debitului principal reprezentând taxe vamale, accize și taxa pe valoarea adăugată, respectiv datele de **10.02.2011 și 17.12.2011** există o întârziere de **519 zile și 526 zile, domnul X datorează accesoriile în sumă de ... lei.**

Referitor la motivația petentului cu privire la faptul că nu i-a fost comunicat faptul că accesoriile vor constitui o parte a datoriilor datorate bugetului de stat, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece prin adresa nr.../.../.../03.01.2011 Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale a comunicat Judecătorei ... faptul că la suma de ... lei reprezentând debitul principal se vor adăuga majorări, dobânzi și penalități de întârziere potrivit dispozițiilor de la art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele menționate mai sus, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale în mod legal au stabilit în sarcina domnului X accesorii în sumă de ... lei aferente taxelor vamale, accizelor și taxei pe valoarea adăugată, **urmând a se respinge contestația ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

#### **DECIDE :**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate pentru suma de ... lei stabilită în sarcina domnului X din ..., reprezentând:

- ... lei majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;
- ... lei majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

stabilite suplimentar prin Decizia nr.../.../13.04.2011 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisă de Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia la Tribunal, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.



Director executiv,