

DECIZIE nr. 6264/474/19.12.2016

privind contestația formulată de XXX,
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad sub nr. xxx/26.01.2012,
și reînregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/06.09.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Direcția Regională Vamale Timișoara – Biroul Vamal de Interior Arad cu adresa nr. xxx/30.08.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/06.09.2016, prin care a fost transmisă fotocopia Ordonanței de clasare din 17.06.2014 pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Arad, în dosar nr. xxx/2012, rămasă definitivă prin Încheierea penală nr. xxx/18.08.2014, în scopul reluării procedurii de soluționare a contestației suspendată în baza Deciziei nr. xxx/29.03.2012 emisă de către D.G.F.P. Arad, contestație formulată de

XXX

CUI: xxx

cu sediul în xxx

înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr. xxx/23.01.2012 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad sub nr. xxx/26.01.2012 și reînregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/06.09.2016.

Având în vedere prevederile art. 352 alin.1 și alin.2 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căror:

“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”, contestația urmează a fi soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Petenta XXX a formulat contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/20.12.2011 emis de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad.

Prin Decizia nr. **xxx/29.03.2012** emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad s-a dispus suspendarea soluționării contestației formulată de XXX împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/20.12.2011, emisă de

catre Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad pentru suma totală de xxx/20.12.2011 lei, reprezentând taxe vamale, taxa pe valoarea adăugată cu majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere aferente, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, în cauză existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

La data de 30.08.2016, Direcția Regională Vamală Timișoara - Biroul Vamal de Interior Arad cu adresa nr. xxx/30.08.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/06.09.2016, a comunicat faptul că în data de 17.06.2014, Parchetul de pe lângă Tribunalul Arad prin Ordonanța de clasare în dosar nr. xxx/2012 a dispus clasarea cauzei având ca obiect săvârșirea infracțiunii prevăzută și pedepsită de art. 290 din Codul Penal anterior și art. 9 lit. a și c din Legea nr. 241/2005 cu privire la dl. xxx, motivat de faptul că, faptele comise nu întrunesc elementele constitutive ale infracțiunilor de evaziune fiscală și fals material în înscrisuri sub semnătură privată.

Împotriva Ordonanței de clasare nr. xxx/2012, autoritatea vamală a formulat plângere la procurorul ierarhic superior care a fost respinsă prin Rezoluția nr. xxx/2014. Împotriva Rezoluției nr. xxx/2014, autoritatea vamală a formulat plângere la Tribunalul Arad.

Astfel, prin Sentința penală nr. xxx/18.08.2014 pronunțată de Tribunalul Arad în dosarul nr. xxx/18.08.2014/2014 a fost respinsă plângerea formulată de autoritatea vamală împotriva Ordonanței de clasare nr. xxx/2012 pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Arad.

Având în vedere cele prezentate Sentința penală nr. xxx/18.08.2014 este definitivă.

Pe cale de consecință, la data prezentei, D.G.R.F.P. Timișoara ca organ competent în soluționarea contestației se va investi cu reluarea procedurii de soluționare a acesteia, în condițiile legii.

Suma totală contestată este în cuantum de **xxx/20.12.2011**, și reprezintă:

- - xxx lei – taxe vamale
- - xxx lei – TVA
- - xxx lei – majorări de întârziere
- - xxx lei – dobânzi
- - xxx lei – penalități de întârziere

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al Xxx, dl. xx, purtând semnătura reprezentatului legal și stampila acesteia, așa cum prevede art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată, petenta solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/20.12.2011, în susținerea cauzei reprezentantul legal al petentei invocând următoarele motive:

În urma controlului efectuat de autoritățile vamale asupra operațiunilor efectuate de către petentă în perioada 01.01.2008-31.05.2011 prin comisionarul vamal SC XXX SRL s-a constatat că au fost introduse în țară bunuri provenind din donații, beneficiind de scutire de la plata taxelor vamale pentru care nu s-a făcut dovada îndeplinirii condițiilor care să permită facilitățile conferite de lege, respectiv menținerea scutirii de drepturi vamale la import. În această situație organele vamale au stabilit că s-au încălcat dispozițiile Regulamentului CEE 918/1983 întocmind actele constatatoare, iar în baza acestora au recalculat drepturile vamale import stabilind o diferență în sumă de xxx/20.12.2011 lei.

S-a reținut că pentru perioada 2008-31.05.2011 nu au fost puse la dispoziția organelor de control documente privind Înregistrările contabile, respectiv intrările și ieșirile din gestiune, că pentru bunurile ce au făcut obiectul donațiilor nu s-a făcut dovada destinației prevăzute de art.65 alin.2 și art.65 alin. 1 lit. b) din Regulamentul CEE 918/1983, iar actele de donație și avizele de însoțire a mărfii astfel cum au fost întocmite nu constituie document justificativ de intrare și ieșire a bunurilor din gestiune deoarece nu conțin minimul obligatoriu de informații prevăzute de Ordinul nr.3512/2008 respectiv datele de identificare, semnătura donatarilor și cele ale persoanele care răspund de efectuarea operațiunilor.

Organul de control a procedat parțial la verificarea unor declarații vamale care au făcut obiectul unui control anterior și pentru care s-a emis Decizia nr. xxx/14.12.2010 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal în baza procesului-verbal de control nr. xxx/13.12.2010. Controlul a vizat declarațiile vamale nr. xxx/19.01.2010, xxx/19.01.2010, xxx/09.07.2010, xxx/29.07.2010, xxx/20.04.2010 și xxx/13.08.2008 pentru care au fost calculate drepturi vamale în cuantum de xxx lei care au fost achitate de către petentă cu chitanța seria XXX nr.xxx în data de 11.03.2011. În aceste condiții petenta consideră că se află în situația unei duble impuneri fiind obligați ca pentru aceleași bunuri să achite de două ori taxele vamale.

Referitor la avizele de însoțire a mărfii, lipsa elementelor prevăzute de Ordinul nr. 3512/2008 se datorează imposibilității efective a petentei de a înscrie aceste mențiuni în cuprinsul avizului, în condițiile în care un transport de mărfuri cuprinde zeci sau sute de colete destinate către zeci sau sute de persoane. Au fost puse la dispoziția organelor de control actele de donație în care sunt specificate numele și adresa destinatarului, numărul coletelor etc. astfel încât aceste înscrisuri vin în completarea avizului de însoțire a mărfii ca documente justificative. În consecință, avizele împreună cu actele de donații conțin toate

elementele necesare pentru a fi calificate ca documente justificative pentru intrările și ieșirile din gestiune a acestor bunuri.

Petenta consideră că a făcut dovada îndeplinirii condițiilor necesare în vederea acordării facilităților fiscale (potrivit art.131 din Regulamentul CE art. 89 din Directiva 83/181/CEE a Consiliului din 28 martie 1983), punând la dispoziția autorităților vamale documentele necesare cu care să facă dovada că bunurile importate în scutire de drepturi vamale au fost folosite cu îndeplinirea condițiilor care au stat la baza acordării scutirii.

În opinia petentei, Decizia este nelegală și prin prisma aplicării dispozițiilor art.69 alin.8 din Regulamentul CE 918/1983 și al art.45 alin.3 din Directiva 83/181/CEE a Consiliului din 28 martie 1983 ce determină domeniul art. 14 (1) (d) al Directivei 77/388/CEE în sensul că organul de control a recalculat taxe vamale și TVA raportat la data înregistrării declarațiilor vamale deși conform dispozițiilor mai sus citate *termenul începe să curgă de la data la care bunurile sunt folosite în alt scop*. În condițiile în care organul de control a verificat dacă într-adevăr destinația bunurilor raportată la momentul punerii în circulație este sau nu cea din declarație pentru a stabili dacă s-a respectat sau nu destinația care sa permită scutirile de taxe vamale și a constatat contrariul, taxele vamale trebuiau calculate raportat la acest moment și nu raportat la data înregistrării declarațiilor vamale astfel cum s-a reținut.

În concluzie, petenta solicită admiterea contestației și anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/20.12.2011 emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad pentru suma totală de **xxx/20.12.2011 lei** reprezentând: taxe vamale, taxa pe valoarea adăugată, majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere aferente.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/20.12.2011, atacată, organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Arad, au constatat că XXX, prin comisionarul vamal SC XXX SRL, a introdus mărfuri în regim de scutire de drepturi de import în baza Deciziei nr. xxx/13.08.2008, Deciziei nr.xxx/14.04.2010 și Deciziei nr.xxx/14.03.2011 eliberate de către DGFP a județului Arad și având la bază Regulamentul CEE nr.918/83 - art.65, art.79 și Regulamentul CE nr.1186/2009 - art.61, art.74.

Fundatia a pus în liberă circulație în scutire de taxe vamale și TVA, atât bunuri care se încadrează în categoria celor indispensabile, cât și bunuri care nu se încadrează în categoria celor indispensabile, constând în: hrană, medicamente, îmbrăcăminte și așternuturi de pat destinate a fi distribuite gratuit persoanelor nevoiașe, bunuri de orice tip destinate a fi folosite la strângerea de fonduri cu ocazia unor evenimente de binefacere ocazionale în beneficiul persoanelor nevoiașe, precum și echipamente și materiale de birou pentru a fi utilizate doar în scopul funcționării sau pentru a-și îndeplini obiectivele caritabile sau

filantropice, în măsura în care aceasta nu dă naștere la abuzuri sau denaturări majore ale concurenței.

La controlul ulterior, organele autorității vamale au constatat că fundatia nu a putut face dovada conform art. 131 din Regulamentul CEE 918/1983 respectiv art. 126 din Regulamentul (CE) 1186/2009 și art. 89 din Directiva 83/181/CEE a Consiliului din 28 martie 1983 ce determină domeniul art. 14(1) lit. d) al Directivei 77/388/CEE, că bunurile importate in perioada 01.01.2008 – 31.05.2011 au fost utilizate cu respectarea condițiilor prevăzute de art. 65 alin.1 si art. 79 alin.1 lit.a si lit.b din Regulamentul CEE nr.91/83 respectiv art. 61 alin. (1) lit. a) și b) din Regulamentul (CE) 1186/2009 precum si din art. 41 alin. (1) lit. a) și b) respectiv art. 49 alin.1 lit.a si b din Directiva 83/181/CEE a Consiliului din 28 martie 1983 ce determină domeniul art. 14 alin. (1) lit. d) al Directivei 77/388/CEE privind scutirea de plata taxei pe valoarea adăugată la importul final.

În consecință, organele vamale au stabilit că bunurile importate in perioada 01.01.2008 – 31.05.2011 nu pot fi admise cu scutire de la plata taxelor vamale la import și a taxei pe valoarea adăugată, stabilind în sarcina XXX taxe vamale în sumă de xxx lei și taxa pe valoarea adaugata în sumă de xxx lei.

În conformitate cu prevederile art. 119 alin. 1, art. 120 alin. 7 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele vamale au calculat pentru sumele stabilite suplimentar majorări de întârziere în sumă de xxxlei, dobanzi în sumă de xxx lei si penalitati de întârziere în sumă de xxx lei.

În legătură cu starea de fapt consemnată în Procesul verbal nr. xxx/20.12.2011 care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/20.12.2011, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad a considerat că, sunt incidente prevederile art. 290 - falsul în înscrisuri sub semnătură privată, art. 292 – fals în declarații din Codul Penal, art. 9 alin. 1 lit. a) și c) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, comunicând Parchetului de pe lângă Judecătoria Arad cu adresa nr. xx/21.12.2011 o fotocopie a Procesului verbal nr. xxx/20.12.2011 care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/18.05.2011, și anexele acestuia care au stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/20.12.2011 contestata pentru suma de xxx/20.12.2011 lei reprezentand datoria vamala stabilita in sarcina Xxx.

În scopul soluționării contestației formulate de către Xxx, conform legii, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad – Biroul Solutionare Contestații a solicitat Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad, cu adresa nr. xxx/09.03.2012, sa comunice, în considerarea adresei nr.xxx/21.12.2011 a

Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, dacă există dosar penal în cauză, precum și dacă există persoane cercetate în vederea stabilirii caracterului infracțional al aspectelor consemnate în Procesul verbal nr. xxx/20.12.2011 emis de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad .

Prin adresa din data de 16.03.2012, Dosar nr. xxx/2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. xxx/23.03.2012, Parchetul de pe lângă Tribunalul Arad a comunicat ca „ (...) **la unitatea noastră de parchet la data de 13.01.2012 a fost înregistrat dosarul cu nr. de mai sus, privind pe XXX/20.12.2011, cercetat pentru săvârșirea infr. prev. și ped. de art.9 al. 1 lit. a, c din L. 241/05, dosar care, la data de 20.01.2012 a fost înaintat pentru efectuarea cercetărilor în cauză Inspectoratului Poliție al Județului Arad – Serviciu Investigatii Fraude.**”

Astfel, D.G.F.P. a jud. Arad a emis Decizia nr. xxx/29.03.2012 prin care s-a dispus suspendarea soluționării contestației depuse de către Xxx, până la pronunțarea soluției definitive pe latură penală, în cauza existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Cu adresa nr. xxx/30.08.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/06.09.2016, Direcția Regională Vamală Timișoara - Biroul Vamal de Interior Arad a transmis D.G.R.F.P. Timișoara, fotocopia Ordonanței de clasare din 17.06.2014 pronunțată în dosarul nr. xxx/2012 al Parchetului de pe lângă Judecătoria Arad, rămasă definitivă prin Încheierea penală nr. xxx din 18.08.2014 a Tribunalului Arad – Secția Penală pronunțată în Camera de Consiliu în Dosar nr. xxx/18.08.2014/2014.

Analizând conținutul și motivarea Ordonanței de clasare din 17.06.2014 pronunțată în dosarul nr. xxx/2012 al Parchetului de pe lângă Judecătoria Arad, rămasă definitivă prin Încheierea penală nr. xxx din 18.08.2014 a Tribunalului Arad – Secția Penală pronunțată în Camera de Consiliu în Dosar nr. xxx/2014, rezultă că, procurorul a dispus „**Clasarea cauzei** având ca obiect infracțiunile de evaziune fiscală prevăzută de **art. 9 lit. a și c din Legea nr. 241/2005**, fals în înscrisuri sub semnătură privată, prev. de **art. 290 Cod penal anterior** și uz de fals, prev. de **art. 291 Codul penal anterior** săvârșite de **XXX/20.12.2011 (...)**”.

Această Ordonanță de clasare din 17.06.2014 pronunțată în dosarul nr. xxx/2012 al Parchetului de pe lângă Judecătoria Arad reprezintă soluția definitivă a contestației formulată de petentă împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/20.12.2011, emisă de către D.J.A..O.V. Arad, motivul care a determinat suspendarea soluționării contestației petentei conform Deciziei nr. xxx/29.03.2012 emisă de către D.G.F.P. Arad, încetând la momentul pronunțării de către instanța supremă a acestei soluții.

Astfel, la data prezentei, D.G.R.F.P. Timișoara ca organ competent în soluționarea contestației se va investi cu reluarea procedurii de soluționare a acesteia, în condițiile legii.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art. 214 alin (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicata, care dispune “Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea” s-a reținut că, Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este investit să soluționeze contestația formulată de XXX împotriva Deciziei de regularizare a situației nr. xxx/20.12.2011 pentru suma totală de **xxx lei**, reprezentând: xxx lei taxe vamale, xxx lei taxa pe valoarea adăugată, xxx lei majorări de întârziere, xxx lei dobanzi și xxx lei penalități de întârziere.

Cauza supusă soluționării este dacă obligațiile de plată în sumă totală de xxx lei reprezentând taxe vamale, taxa pe valoarea adăugată cu majorări de întârziere, dobanzi și penalități de întârziere aferente stabilite în sarcina XXX prin Decizia de regularizare a situației nr. xxx/20.12.2011, sunt legal datorate în cuantumul stabilit de organele vamale, în condițiile în care prin Ordonanța de clasare din 17.06.2014 pronunțată în dosarul nr. xxx/2012 al Parchetului de pe lângă Judecătoria Arad, rămasă definitivă prin Încheierea penală nr. xxx din 18.08.2014 a Tribunalului Arad – Secția Penală pronunțată în Camera de Consiliu în Dosar nr. xxx/2014, se statuează în mod definitiv că „Aceste obligații suplimentare de plată reprezintă însă o datorie civilă...”.

In fapt, Xxx, persoană juridică fără scop patrimonial, prin comisionarul vamal SC xxx SRL, a introdus mărfuri în regim de scutire de drepturi de import în baza Deciziei nr. xxx/13.08.2008, Deciziei nr.xxx/14.04.2010 și Deciziei nr.xxx/14.03.2011 eliberate de către DGFP a județului Arad și având la bază Regulamentul CEE nr.918/83 - art.65, art.79 și Regulamentul CE nr.1186/2009 - art.61, art.74.

Fundația a pus în liberă circulație în scutire de taxe vamale și TVA atât bunuri care se încadrează în categoria celor indispensabile (art.65 alin.2 din Regulamentul CEE nr.918/83, art.61 alin.2 din Regulamentul CE nr. 1186/2009), cât și bunuri care nu se încadrează în categoria celor indispensabile.

Conform art.65 alin.1 din Regulamentul CEE nr.918/83 și art.61 alin.1 din Regulamentul CE nr. 1186/2009 Xxx poate importa în scutire de taxe mărfuri de uz general, respectiv bunuri indispensabile (definite de art.65 alin.2 Regulamentul CEE nr.918/83 și art.61 alin.2 din Regulamentul CEE nr.1186/2009- hrană, medicamente, îmbrăcăminte și așternuturi de pat) destinate a fi distribuite gratuit persoanelor nevoiașe (art.65 alin. 1 lit.a) din Regulamentul CEE nr.918/83, art.61 alin.1 lit.a) din Regulamentul CE nr.1186/2009), *bunuri*

de orice tip destinate a fi folosite la strângerea de fonduri cu ocazia unor evenimente de binefacere ocazionale în beneficiul persoanelor nevoiașe (art.65 alin. 1 lit.b) din Regulamentul CEE nr.918/83, art.61 alin. 1 lit.b) din Regulamentul CE nr.1186/2009), precum și echipamente și materiale de birou pentru a fi utilizate doar în scopul funcționării sau pentru a-și îndeplini obiectivele caritabile sau filantropice (art.65 alin. 1 lit.c) din Regulamentul CEE nr.918/83, art.61 alin. 1 lit.c) din Regulamentul CE nr.1186/2009), în măsura în care acestea nu dau naștere la abuzuri sau denaturări majore ale concurenței.

De asemenea, în conformitate cu art.79 din Regulamentul CEE nr.918/83 respectiv art.74 din Regulamentul CE nr.1186/2009 sunt admise cu scutire de la plata taxelor de import mărfuri care urmează a fi distribuite sau disponibilizate gratuit victimelor catastrofelor potrivit deciziei Comisiei, care acționează la cererea statului interesat.

Având în vedere prevederile art.67 din Regulamentul CEE nr.918/83 respectiv art.63 din regulamentul CE nr. nr.1186/2009 - “*scutirea de taxe vamale se acordă doar organizațiilor ale căror proceduri contabile permit autorităților competente să le supravegheze operațiunile și care oferă toate garanțiile considerate necesare*” coroborat cu prevederile art.1 alin.2 din Legea nr.82/1991 republicată cu modificările ulterioare - “*...asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară.*” și în conformitate cu prevederile pct.1 lit.A din Normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar contabile aprobate prin Ordinul ANAF nr.3512/2008 - anexa nr. 1, *înregistrările în contabilitate se realizează pe baza documentelor justificative, Xxx trebuie să facă dovada respectării prevederilor legale privind destinația dată bunurilor, a documentelor justificative întocmite și a înregistrărilor contabile efectuate.*

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare și trebuie să cuprindă elementele principale menționate la pct.2 lit.A din Normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar contabile aprobate prin Ordinul ANAF nr.3512/2008 - anexa nr.1, și anume: *denumirea documentului, denumirea persoanei care întocmește documentul, numărul și data întocmirii acestuia, menționarea părților care participă, conținutul operațiunii, datele cantitative și valorice, numele și prenumele, semnătura persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii precum și alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.*

Pentru bunurile primite în scutire de taxe vamale în perioada 2008 - 2010 nu au fost puse la dispoziție de către Xxx înregistrările contabile efectuate/documentele contabile privind înregistrarea și ieșirea din gestiune a bunurilor.

Bunurile primite de Xxx în anul 2011 au fost recepționate pe baza notelor de recepție și înregistrate în evidențele contabile (conform balanței de verificare) în contul 3021 - materiale auxiliare.

Pentru a justifica destinația dată bunurilor au fost prezentate avize și acte de donație către diverse persoane fizice. Din actele de donație prezentate rezultă că toate bunurile primite în scutire de taxe vamale, *atât cele care se încadrează în categoria celor indispensabile cât și cele care se nu se încadrează în categoria celor indispensabile* au fost distribuite persoanelor fizice .

Verificând modul de întocmire al actelor de donație s-a constatat că acestea *nu cuprind unul dintre elementele principale* pentru a dobândi calitatea de document justificativ, și anume lipsesc datele de identificare și semnăturile persoanelor în drept care răspund de efectuarea/aprobarea operațiunii, precum și felul și cantitatea mărfurilor distribuite per fiecare articol, nerespectând prevederile legale stabilite prin Ordinul MFP nr.3512/2008 privind documentele financiar contabile, anexa nr.1 litera A pct.2 și art.6 din Legea nr.82/1991 republicată cu modificările ulterioare, și pe cale de consecință nu pot dobândi calitatea de document justificativ, și nu pot sta la baza înregistrărilor în contabilitate. (lit.A, pct.2 ultimul aliniat din Normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile - anexa nr.1 la Ord.MFP nr.3512/27.11.2008).

Verificând modul de întocmire al avizelor s-a constatat că nu au fost respectate prevederile stabilite prin Ordinul MEF nr.3512/2008/ - anexa nr.2 - Norme specifice de întocmire și utilizare a documentelor financiar - contabile, care stabilește conținutul minimal obligatoriu de informații al avizului de însoțire al mărfii, nefiind înscrise datele de identificare ale beneficiarilor bunurilor (pe avize este înscris ca și client tot Xxx), data și semnătura de primire a bunurilor de către beneficiari și coroborat cu faptul că la baza întocmirii avizelor au stat actele de donație, acte care așa cum am menționat anterior nu pot dobândi calitatea de document justificativ, astfel încât în conformitate cu prevederile de la litera A pct.2 din Anexa nr.1 la Ordinul MEF nr.3512/2008 și art.6 din Legea nr.82/1991 republicată, avizul nu poate dobândi calitatea de document justificativ.

Din verificarea înregistrărilor contabile pe anul 2011 - fișa contului 3021 - materiale consumabile, s-a constatat faptul că pentru descărcarea din gestiune a mărfurilor/evidențe contabile Xxx nu s-a înregistrat cu documentele pe care le-a întocmit, respectiv actele de donație sau avizele, descărcarea mărfurilor din evidența fundației s-a realizat în baza notelor contabile utilizând formula contabilă 6582- alte cheltuieli de exploatare = 3021 - materiale consumabile. Potrivit Ordinului MFP nr.3512/2008 - anexa nr.1 litera A pct.14 alin.3: *“In cazul operațiunilor contabile pentru care nu se întocmesc documente justificative, înregistrările în contabilitate se fac pe bază de note de contabilitate care au la bază note justificative sau note de calcul după caz”*, astfel încât se poate concluziona că au fost întocmite notele contabile și pe baza lor s-a operat

si s-au descărcat din evidentele contabile deoarece nu au avut la bază un document justificativ.

Au fost solicitate fișele de magazie pentru a verifica intrările și ieșirile de bunuri, dar acestea nu au fost puse la dispoziția organului de control. Pentru a verifica realitatea transporturilor efectuate s-au solicitat documente justificative (ordine de deplasare, cheltuieli cu carburanții, etc.), dar nu au fost puse la dispoziție documentele solicitate.

Nu au fost prezentate documente privind deținerea unui spațiu de depozitare a bunurilor primite de xxx aferent perioadei verificate, având în vedere că expedierea bunurilor s-a realizat la o dată ulterioară primirii acestor bunuri din import. A fost prezentat contractul de închiriere din data de 01.07.2011, cu valabilitate din 01.07.2011 pentru spațiul situat în xxx.

Au fost solicitate înscrisuri privind evidența tuturor persoanelor cărora le-au fost distribuite bunurile, dar aceasta nu a putut fi pusă la dispoziție.

Văzând modul în care sunt întocmite documentele prezentate de către Xxx (actele de donație și avizele) și pentru a verifica realitatea destinației dată acestor bunuri, au fost efectuate prin sondaj verificări la persoanele beneficiare înscrise în actele de donație.

În urma verificărilor efectuate la persoanele fizice în cauză și analizând răspunsurile date prin notele explicative s-a constatat că:

- majoritatea (70% dintre persoanele verificate) au declarat că bunurile nu reprezintă donații din partea Xxx ci au fost expediate din SUA de către rudele acestora (în unele situații prin intermediul acesteia în calitate de transportator), astfel încât aceste expedieri reprezintă transporturi adresate de la o persoană particulară la alta și care au fost introduse de către Xxx sub formă de ajutoare umanitare fiind întocmite acte de donație de către Casa Română Non Profit Organization din USA către Xxx din Arad și introduse în scutire de taxe vamale, având ca scop sustragerea de la plata taxelor vamale și a TVA care se datorează în cazul în care bunurile expediate nu se încadrează în limitele valorice și cantitative stabilite prin Regulamentul CEE nr.918/83 - Titlul VII și Regulamentul CE nr.1186/2009 - Capitolul VI,

- în unele situații persoanele fizice au declarat că nu au primit și nu au semnat de primire pentru bunurile cuprinse în actele de donație întocmite pe numele lor, declarând că semnăturile de pe actele de donație nu le aparțin.

Rezultă că pentru bunurile puse în liberă circulație în perioada 01.01.2008 - 31.05.2011, Xxx nu a făcut dovada că acestea au fost utilizate în scopul prevăzut la art.65, art.79 din Regulamentul CEE nr.918/83 și art.61, art.74 din Regulamentul CE nr.1186/2009, precum și a prevederilor și condițiilor stabilite la art.142 alin. 1 lit.d) din Legea nr.571/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare.

Deoarece Xxx, nu a făcut dovada conform, art.131 din Regulamentul CEE 918/83, art.126 din Regulamentul CE nr.1186/2009, respectiv *“Atunci când prezentul regulament precizează că acordarea scutirii se face cu condiția*

îndeplinirii anumitor condiții, la cererea autorităților vamale, persoana interesată trebuie să facă dovada că aceste condiții au fost îndeplinite.” și art 89 din Directiva 83/181/CEE a Consiliului din 28 martie 1983 ce determină domeniul art.14(1) (d) al Directivei 77/388/CEE, că bunurile importate în perioada 01.01.2008 - 31.05.2011 au fost utilizate cu respectarea condițiilor arătate mai sus, s-a luat măsura prevăzută de art. 129 din Regulamentul CEE 918/83 și art.124 din Regulamentul CE 1186/2009, respectiv *“autoritățile competente ale statelor membre iau măsurile adecvate pentru a se asigura că , atunci când scutirea de la plata taxelor la import s-a acordat cu condiția ca mărfurile să fie folosite într-un anumit mod, mărfurile puse în liberă circulație nu pot fi folosite în alte scopuri fără achitarea taxelor la import, ... “*, adică stabilirea taxelor vamale la import.

Astfel a luat naștere datoria vamală conform art. 201 și art. 204 din Regulamentul CEE 2913/92 privind Codul vamal comunitar și intervine faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată conform art. 136 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal. La stabilirea valorii în vamă a bunurilor a fost luată în calcul valoarea în vamă acceptată la momentul depunerii declarațiilor vamale de import.

Conform art.204 alin.2 din Regulamentul CEE nr.2913/92 privind Codul vamal Comunitar, *“Datoria vamală ia naștere fie în momentul în care obligația a cărei neexecutare generează datorii vamale încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile sunt plasate sub regimul vamal în cauză, atunci când se stabilește ulterior că o condiție care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor nu a fost îndeplinită de fapt.”*

Momentul nașterii datoriei vamale este data la care mărfurile au fost plasate sub regimul vamal de scutire de drepturi de import, deoarece din modul de întocmire a documentelor de către petentă nu s-a putut stabili pe tipuri și cantități de mărfuri momentul în care au primit o destinație.

Declarațiile vamale înregistrate în perioada 01.01.2008-31.07.2010 au făcut obiectul controlului ulterior datorită apariției unor date și documente suplimentare necunoscute la data efectuării verificărilor și care influențează rezultatele acestora, în speță petenta a pus la dispoziția organelor de control actele de donație întocmite pentru bunurile importate, acte care nu pot dobândi calitatea de document justificativ din considerentele care au fost precizate anterior.

De asemenea, în urma controlului ulterior, pentru mărfurile care au fost impuse la plata taxelor vamale prin Decizia de regularizare nr. xxx/14.12.2010 (procesul verbal de control nr. xxx/13.12.2010) nu au mai fost calculate taxe la import, doar pentru celelalte bunuri au fost calculate taxele, aspect confirmat de anexa nr.1 la cele două procese verbale de control, anexă care cuprinde denumirea și cantitatea mărfurilor care au făcut obiectul calculului taxelor la import.

In drept, având în vedere situația de fapt și susținerile părților, în cauza sunt incidente următoarele reglementari:

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 214

*Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă
(....)*

(4) 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.”

Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“10.4. La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța și în raport cu motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, precum și a expertizelor efectuate în cauză, în măsura în care au implicații asupra aspectelor fiscale..”

REGULAMENTUL (CE) NR. 918/1983 AL CONSILIULUI din 28 martie 1983 de creare a unui sistem comunitar de scutire de taxe vamale:

“TITLUL XVI

**MĂRFURI PENTRU ORGANIZAȚII DE BINEFACERE SAU FILANTROPICE:
ARTICOLE DESTINATE NEVĂZĂTORILOR SAU ALTOR PERSOANE CU
HANDICAP**

A. De uz general:

Articolul 65

1. Conform dispozițiilor art. 67 și 68 și în măsura în care aceasta nu dă naștere la abuzuri sau denaturări majore ale concurenței, sunt admise în regim duty free de import următoarele:

(a) bunuri indispensabile importate de organizații de stat sau de alte organizații de binefacere sau filantropice autorizate de autoritățile competente pentru a fi distribuite gratuit persoanelor nevoiașe;

(b) bunuri de orice tip expediate gratuit de o persoană sau organizație înființată într-un stat terț și fără vreun scop comercial din partea expeditorului, către organizații de stat sau alte organizații de binefacere sau filantropice autorizate de autoritățile competente pentru a fi folosite la strângerea de fonduri cu ocazia unor evenimente de binefacere ocazionale în beneficiul persoanelor nevoiașe;

(c) echipament și materiale de birou expediate gratuit de o persoană sau organizație înființată în afara Comunității, fără vreun scop comercial din partea

expeditorului, către organizații de stat sau alte organizații de binefacere sau filantropice autorizate de autoritățile competente pentru a fi folosite exclusiv în scopul satisfacerii nevoilor lor operaționale sau a îndeplinirii obiectivelor lor de binefacere sau filantropice.

2. În sensul alin. 1 lit. (a), "**bunuri indispensabile**" înseamnă acele bunuri menite să satisfacă nevoile imediate ale ființelor umane, de exemplu: hrană, medicamente, îmbrăcăminte și așternuturi de pat."

REGULAMENTUL (CE) NR. 1186/2009 AL CONSILIULUI din 16 noiembrie 2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale:

„Mărfuri pentru organizații de binefacere sau filantropice: articole destinate nevăzătorilor sau altor persoane cu handicap

A. De uz general

Articolul 61

(1) În conformitate cu articolele 63 și 64 și în măsura în care aceasta nu dă naștere la abuzuri sau denaturări majore ale concurenței, sunt admise cu scutire de taxe la import următoarele:

(a) bunuri indispensabile importate de organizații de stat sau de alte organizații de binefacere sau filantropice autorizate de autoritățile competente pentru a fi distribuite gratuit persoanelor nevoiașe;

(b) bunuri de orice tip expediate gratuit de o persoană sau organizație stabilită în afara teritoriului Comunității și fără vreun scop comercial din partea expeditorului către organizații de stat sau alte organizații de binefacere sau filantropice autorizate de autoritățile competente pentru a fi folosite la strângerea de fonduri cu ocazia unor evenimente de binefacere ocazionale în beneficiul persoanelor nevoiașe;

(c) echipament și materiale de birou expediate gratuit de o persoană sau organizație înființată în afara teritoriului vamal al Comunității, fără vreun scop comercial din partea expeditorului, către organizații de stat sau alte organizații de binefacere sau filantropice autorizate de autoritățile competente pentru a fi folosite exclusiv în scopul satisfacerii nevoilor lor operaționale sau al îndeplinirii obiectivelor lor de binefacere sau filantropice.

Articolul 65

(1) Organizațiile prevăzute la articolul 61, care încetează să îndeplinească condițiile care dau dreptul la scutire sau care intenționează să utilizeze bunuri sau echipament admise cu scutire de taxe la import, în alte scopuri decât cele prezentate la articolul respectiv, trebuie să informeze autoritățile competente în acest sens.

(2) Bunurile sau echipamentele rămase în posesia organizațiilor care nu mai îndeplinesc condițiile care le acordă dreptul de a beneficia de scutire sunt supuse plății taxelor vamale corespunzătoare, la nivelul aplicabil la

data încetării acelor condiții, în funcție de natura bunurilor și echipamentelor și a valorii în vamă stabilite sau acceptate la acea dată de către autoritățile competente.

(3) Bunurile și echipamentul folosite de organizațiile care beneficiază de scutire în alte scopuri decât cele prevăzute la articolul 61 sunt supuse plății taxelor vamale corespunzătoare, la nivelul aplicabil la data la care sunt întrebuințate în alt scop, în funcție de natura bunurilor și echipamentului și a valorii în vamă stabilite sau acceptate la acea dată de către autoritățile competente.

Articolul 126

*Atunci când prezentul regulament precizează că **acordarea scutirii se face cu condiția îndeplinirii anumitor condiții**, la cererea autorităților vamale, **persoana interesată trebuie să facă dovada că aceste condiții au fost îndeplinite.***

Din analiza actelor normative mai sus citate rezultă că facilitatea de admitere la import cu scutire de taxe vamale se acordă în situația în care bunurile importate primesc destinația prevăzută de art. 65 din Regulamentul CEE nr. 918/1983 (în vigoare până la data de 31.12.2009), respectiv art. 61 din Regulamentul CEE nr. 1186/2009 (în vigoare de la data de 01.01.2010), mai sus citate.

Bunurile pe care legiuitorul a înțeles să le încadreze în categoria celor care beneficiază de facilitatea de admitere la import cu scutire de taxe vamale sunt:

▶ bunuri indispensabile importate cu scopul de a fi distribuite gratuit persoanelor nevoiașe;

▶ bunuri de orice tip expediate gratuit de o persoană sau organizație înființată într-un stat terț și fără vreun scop comercial din partea expeditorului, pentru a fi folosite la strângerea de fonduri cu ocazia unor evenimente de binefacere ocazionale în beneficiul persoanelor nevoiașe și

▶ echipament și materiale de birou expediate gratuit de o persoană sau organizație înființată în afara Comunității, fără vreun scop comercial din partea expeditorului, pentru a fi folosite exclusiv în scopul satisfacerii nevoilor lor operaționale sau a îndeplinirii obiectivelor lor de binefacere sau filantropice.

La alin. (2) al art. 65 din Regulamentul CEE nr. 918/1983 și art. 61 din Regulamentul CEE nr. 1186/2009 legiuitorul exemplifică „**bunurile indispensabile**” (hrană, medicamente, îmbrăcăminte și așternuturi de pat) și le definește ca fiind acele bunuri care servesc satisfacerii “**nevoile imediate ale ființelor umane**”.

De asemenea, conform prevederilor art.67 din Regulamentul CEE nr.918/83 respectiv art.63 din regulamentul CE nr. nr.1186/2009:

“Scutirea de taxe vamale se acordă doar organizațiilor ale căror proceduri contabile permit autorităților competente să le supravegheze operațiunile și care oferă toate garanțiile considerate necesare”

coroborat cu prevederile art.1 alin.2 și art. 6 din Legea nr.82/1991 republicată cu modificările ulterioare:

“ART. 1

(...)

(2) Instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial, precum și persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venituri au, de asemenea, obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară și, după caz, contabilitatea de gestiune.

(....)

ART. 6

(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

Potrivit prevederilor pct.1 lit.A din Normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar contabile aprobate prin Ordinul ANAF nr.3512/2008 - anexa nr. 1, înregistrările în contabilitate se realizează pe baza documentelor justificative, Xxx trebuie să facă dovada respectării prevederilor legale privind destinația dată bunurilor, a documentelor justificative întocmite și a înregistrărilor contabile efectuate.

“2. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;*
- denumirea/numele și prenumele și, după caz, sediul/adresa persoanei juridice/fizice care întocmește documentul;*
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;*
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);*
- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;*
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;*
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;*

- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.”

Iar potrivit pct. 14. din același act normativ:

“(…)

În cazul operațiunilor contabile pentru care nu se întocmesc documente justificative, înregistrările în contabilitate se fac pe bază de note de contabilitate care au la bază note justificative sau note de calcul, după caz.”

De asemenea, speței îi sunt aplicabile și prevederile art. 119 alin. 1, art. 120 alin. 7 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

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.

“(…)

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

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.

(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 analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că bunurile importate pentru care s-a solicitat admiterea la import cu scutire de taxe vamale

sunt: îmbracaminte, lenjerie, rechizite școlare, calculatoare, articole pentru handicapați, scutece, saltele, rame pentru paturi, mochetă, scaune, încălțăminte, instrumente muzicale, utilaj agricol pentru grădină, motoretă, articole pentru uz casnic și gospodăresc, veselă și articole de bucătărie.

Analizând bunurile importate vis-a-vis de **lit. a)** alin. (1) art. 65 din Regulamentul CEE nr. 918/1983 și **lit. a)** alin. (1) art. 61 din Regulamentul CEE nr. 1186/2009, rezultă că distribuirea acestora trebuie să se facă în cadrul unei priorități legale, bazată pe ideea de nevoie imediată, bunurile enumerate în paragraful anterior neputând fi încadrate în categoria bunurilor de trebuință/necesitate imediată, lipsa lor neavând un caracter urgent sau prezent.

Analizând bunurile importate vis-a-vis de **lit. b)** alin. (1) art. 65 din Regulamentul CEE nr. 918/1983 și **lit. b)** alin. (1) art. 61 din Regulamentul CEE nr. 1186/2009, rezultă că pot beneficia de facilitatea de admitere la import cu scutire de taxe vamale și bunurile de orice tip expediate gratuit sub condiția de a fi folosite cu ocazia unor **evenimente de binefacere ocazionale** în beneficiul persoanelor nevoiașe.

Analizând bunurile importate vis-a-vis de **lit. c)** alin. (1) art. 65 din Regulamentul CEE nr. 918/1983 și **lit. c)** alin. (1) art. 61 din Regulamentul CEE nr. 1186/2009, rezultă că pot beneficia de facilitatea de admitere la import cu scutire de taxe vamale și distribuirea de echipamente și materiale de birou expediate gratuit de o persoană sau organizație înființată în afara teritoriului vamal al Comunității, fără vreun scop comercial din partea expeditorului, către organizații de stat sau alte organizații de binefacere sau filantropice autorizate de autoritățile competente, cu condiția de **a fi folosite exclusiv în scopul satisfacerii nevoilor lor operaționale sau al îndeplinirii obiectivelor lor de binefacere sau filantropice.**

În ceea ce privește înregistrarea în contabilitate pe baza documentelor justificative, Xxx trebuia să facă dovada respectării prevederilor legale privind destinația dată bunurilor, a documentelor justificative întocmite și a înregistrărilor contabile efectuate.

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare și trebuie să cuprindă elementele principale menționate la pct.2 lit.A din Normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar contabile aprobate prin Ordinul ANAF nr.3512/2008 - anexa nr.1, și anume: *denumirea documentului, denumirea persoanei care întocmește documentul, numărul și data întocmirii acestuia, menționarea părților care participă, conținutul operațiunii, datele cantitative și valorice, numele și prenumele, semnătura persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii precum și alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.*

Pentru bunurile primite în scutire de taxe vamale în perioada 2008 - 2010 nu au fost puse la dispoziție de către Xxx înregistrările contabile efectuate/documentele contabile privind înregistrarea și ieșirea din gestiune a bunurilor.

Bunurile primite de Xxx în anul 2011 au fost recepționate pe baza notelor de recepție și înregistrate în evidențele contabile (conform balanței de verificare) în contul 3021 - materiale auxiliare.

Pentru a justifica destinația dată bunurilor au fost prezentate avize și acte de donație către diverse persoane fizice. Din actele de donație prezentate rezultă că toate bunurile primite în scutire de taxe vamale, *atât cele care se încadrează în categoria celor indispensabile cât și cele care se nu se încadrează în categoria celor indispensabile* au fost distribuite persoanelor fizice .

Verificând modul de întocmire al actelor de donație s-a constatat că acestea *nu cuprind unul dintre elementele principale* pentru a dobândi calitatea de document justificativ, și anume lipsesc datele de identificare și semnăturile persoanelor în drept care răspund de efectuarea/aprobarea operațiunii, precum și felul și cantitatea mărfurilor distribuite per fiecare articol, nerespectând prevederile legale stabilite prin Ordinul MFP nr.3512/2008 privind documentele financiar contabile, anexa nr.1 litera A pct.2 și art.6 din Legea nr.82/1991 republicată cu modificările ulterioare, și pe cale de consecință nu pot dobândi calitatea de document justificativ, si nu pot sta la baza înregistrărilor în contabilitate. (lit.A, pct.2 ultimul aliniat din Normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile - anexa nr.1 la Ord.MFP nr.3512/27.11.2008).

Verificând modul de întocmire al avizelor s-a constatat că nu au fost respectate prevederile stabilite prin Ordinul MEF nr.3512/2008/ - anexa nr.2 - Norme specifice de întocmire și utilizare a documentelor financiar - contabile, care stabilește conținutul minimal obligatoriu de informații al avizului de însoțire al mărfii, nefiind înscrise datele de identificare ale beneficiarilor bunurilor (pe avize este înscris ca și client tot Xxx), data și semnătura de primire a bunurilor de către beneficiari, și coroborat cu faptul că la baza întocmirii avizelor au stat actele de donație, acte care așa cum s-a precizat anterior nu pot dobândi calitatea de document justificativ, astfel încât în conformitate cu prevederile de la litera A pct.2 din Anexa nr.1 la Ordinul MEF nr.3512/2008 și art.6 din Legea nr.82/1991 republicată, avizul nu poate dobândi calitatea de document justificativ.

Din verificarea înregistrărilor contabile pe anul 2011 - fișa contului 3021 - materiale consumabile, s-a constatat faptul că pentru descărcarea din gestiune a mărfurilor/evidențe contabile Xxx nu s-a înregistrat cu documentele pe care le-a întocmit, respectiv actele de donație sau avizele, descărcarea mărfurilor din evidența xxx s-a realizat în baza notelor contabile utilizând formula contabilă 6582- alte cheltuieli de exploatare = 3021 - materiale consumabile. Potrivit Ordinului MFP nr.3512/2008 - anexa nr.1 litera A pct.14 alin.3: *“In cazul operațiunilor contabile pentru care nu se întocmesc documente justificative,*

înregistrările în contabilitate se fac pe bază de note de contabilitate care au la bază note justificative sau note de calcul după caz”, astfel încât se poate concluziona că au fost întocmite notele contabile si pe baza lor s-a operat si s-au descărcat din evidentele contabile deoarece nu au avut la bază un document justificativ.

Au fost solicitate fișele de magazie pentru a verifica intrările și ieșirile de bunuri, dar acestea nu au fost puse la dispoziția organului de control. Pentru a verifica realitatea transporturilor efectuate s-au solicitat documente justificative (ordine de deplasare, cheltuieli cu carburanții, etc.), dar nu au fost puse la dispoziție documentele solicitate.

Nu au fost prezentate documente privind deținerea unui spațiu de depozitare a bunurilor primite de xxx aferent perioadei verificate, având în vedere că expedierea bunurilor s-a realizat la o dată ulterioară primirii acestor bunuri din import. A fost prezentat contractul de închiriere din data de 01.07.2011, cu valabilitate din 01.07.2011 pentru spațiul situat în Arad, str. Cometei, nr.20.

Au fost solicitate înscrisuri privind evidența tuturor persoanelor cărora le-au fost distribuite bunurile, dar aceasta nu a putut fi pusă la dispoziție.

Văzând modul în care au fost întocmite documentele prezentate de către Xxx (actele de donație și avizele) și pentru a verifica realitatea destinației dată acestor bunuri, organele vamale au efectuat prin sondaj verificări la persoanele beneficiare înscrise în actele de donație.

În urma verificărilor efectuate la persoanele fizice în cauză și analizând răspunsurile date prin notele explicative s-a constatat că:

- majoritatea (70% dintre persoanele verificate) au declarat că bunurile nu reprezintă donații din partea Xxx ci au fost expediate din SUA de către rudele acestora (în unele situații prin intermediul acestora în calitate de transportator), astfel încât se poate concluziona/presupune că aceste expedieri reprezintă transporturi adresate de la o persoană particulară la alta și care au fost introduse de către Xxx sub formă de ajutoare umanitare fiind întocmite acte de donație de către Casa Română Non Profit Organization din USA către Xxx din Arad și introduse în scutire de taxe vamale, având ca scop sustragerea de la plata taxelor vamale și a TVA care se datorează în cazul în care bunurile expediate nu se încadrează în limitele valorice și cantitative stabilite prin Regulamentul CEE nr.918/83 - Titlul VII și Regulamentul CE nr.1186/2009 - Capitolul VI,

- în unele situații persoanele fizice au declarat că nu au primit și nu au semnat de primire pentru bunurile menționate în actele de donație întocmite pe numele lor, declarând că semnăturile de pe actele de donație nu le aparțin.

În concluzie, rezultă că, pentru bunurile puse în liberă circulație în perioada 01.01.2008 - 31.05.2011, Xxx nu a făcut dovada că acestea au fost utilizate în scopul prevăzut la art.65, art.79 din Regulamentul CEE nr.918/83 și art.61, art.74 din Regulamentul CE nr.1186/2009, precum și a prevederilor și

condițiilor stabilite la art.142 alin. 1 lit.d) din Legea nr.571/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare.

Deoarece Xxx, nu a făcut dovada conform, art.131 din Regulamentul CEE 918/83, art.126 din Regulamentul CE nr.1186/2009, respectiv *“Atunci când prezentul regulament precizează că acordarea scutirii se face cu condiția îndeplinirii anumitor condiții, la cererea autorităților vamale, persoana interesată trebuie să facă dovada că aceste condiții au fost îndeplinite.”* și art 89 din Directiva 83/181/CEE a Consiliului din 28 martie 1983 ce determină domeniul art.14(1) (d) al Directivei 77/388/CEE, că bunurile importate în perioada 01.01.2008 - 31.05.2011 au fost utilizate cu respectarea condițiilor arătate mai sus, s-a luat măsura prevăzută de art. 129 din Regulamentul CEE 918/83 și art.124 din Regulamentul CE 1186/2009, respectiv *“autoritățile competente ale statelor membre iau măsurile adecvate pentru a se asigura că , atunci când scutirea de la plata taxelor la import s-a acordat cu condiția ca mărfurile să fie folosite într-un anumit mod, mărfurile puse în liberă circulație nu pot fi folosite în alte scopuri fără achitarea taxelor la import, ... “*, adică stabilirea taxelor vamale la import.

Astfel a luat naștere datoria vamală conform art. 201 și art. 204 din Regulamentul CEE 2913/92 privind Codul vamal comunitar și intervine faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată conform art. 136 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal. La stabilirea valorii în vamă a bunurilor a fost luată în calcul valoarea în vamă acceptată la momentul depunerii declarațiilor vamale de import.

Conform art.204 alin.2 din Regulamentul CEE nr.2913/92 privind Codul vamal Comunitar, *“Datoria vamală ia naștere fie în momentul în care obligația a cărei neexecutare generează datorii vamale încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile sunt plasate sub regimul vamal în cauză, atunci când se stabilește ulterior că o condiție care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor nu a fost îndeplinită de fapt.”*

Momentul nașterii datoriei vamale este data la care mărfurile au fost plasate sub regimul vamal de scutire de drepturi de import, deoarece din modul de întocmire a documentelor de către petent nu s-a putut stabili pe tipuri și cantități de mărfuri momentul în care au primit o destinație.

Astfel, în condițiile în care la art. 32 alin. (2) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, referitor la competența organelor vamale, se prevede:

„[ART. 32](#)

Competența generală

(...)

(3) *Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vamă sunt administrate de către organele vamale.*”,

iar potrivit art. 4 alin. (3) din REGULAMENTUL (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, se precizează:

„(3) *“Autorități vamale” reprezintă autoritățile competente inter alia să aplice reglementările vamale.*”

și având în vedere constatările D.J.A.O.V. Arad din Referatul nr. xxx/25.01.2012 referitoare la faptul că pentru mărfurile care nu se încadrează în categoria celor indispensabile, puse în liberă circulație cu declarațiile vamale s-a declarat o destinație contrară prevederilor art. 65 alin. 1 lit.b și c din Regulamentul CEE 918/1983, respectiv art. 61 alin.1 lit.b și lit.c din Regulamentul CEE 1186/2009, constatându-se, din analiza documentelor contabile și de gestiune, că toate aceste marfuri au fost distribuite către persoane fizice, în considerarea dispozițiilor exprese ale art.126 din Regulamentul CEE nr. 1186/2009 care condiționează acordarea scutirii de îndeplinirea anumitor condiții, la cererea autorităților vamale, persoana interesată având obligația de a face dovada că aceste condiții au fost îndeplinite, din documentele existente la dosarul cauzei nerezultând că petenta deține înregistrări de natura mijloacelor de probă, conform art. 65 din Codul de procedură fiscală, cu care să facă dovada că bunurile în cauză au primit destinația prevăzută de art. 65 alin. (1) lit. b) și c) din Regulamentul CEE 918/1983, respectiv de art. 61 alin. (1) lit. b) și c) din Regulamentul CEE 1186/2009, rezultă că organele vamale în mod corect și legal nu au acordat facilitatea vamală solicitată de petentă.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Ordonanța de clasare din data de 17.06.2014 pronunțată în Dosar nr. xxx/2012 de către Parchetul de pe lângă Judecătoria Arad, rămasă definitivă prin Încheierea penală nr. xxx din 18.08.2014 a Tribunalului Arad – Secția Penală pronunțată în Camera de Consiliu în Dosar nr. xxx/18.08.2014/2014, procurorul Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad, a reținut următoarele:

„(...) urmare a controlului efectuat în cursul lunii decembrie 2011 la Xxx din Arad în vederea verificării respectării destinației bunurilor importate în scutire de taxe vamale și TVA, s-a constatat faptul că reprezentantul fundației, Xxx/20.12.2011, a prezentat inspectorilor vamali avize și acte de donație către diverse persoane fizice pentru a justifica destinația bunurilor. S-a constatat totodată că modul de întocmire a contractelor de donație era defectuos, acestea neconținând toate datele potrivit prevederilor legale în materie. Ca urmare, inspectorii vamali au efectuat verificări prin sondaj și prin intermediul direcțiilor județene, la persoanele fizice beneficiare ale actelor de donație, o parte a acestora declarând că bunurile nu reprezintă donații din partea Xxx, ci le-au fost

transmise de către rude din străinătate, o parte a acestor persoane au declarat că au primit ajutoare umanitare din partea fundației și o mică parte au declarat că nu au primit și nu au semnat de primire pentru bunurile menționate în actele de donație. Ca atare, s-a concluzionat de către inspectorii vamali că aceste expediții de bunuri reprezintă de fapt transporturi de bunuri adresate de la o persoană particulară la alta și care au fost introduse în țară de către Xxx sub formă de ajutoare umanitare, fiind întocmite acte de către Casa Română Non Profit Organization din SUA către fundația română și introduse astfel în țară cu scutire de taxe vamale și TVA. Au fost astfel calculate diferențe de taxe vamale și TVA în cuantum de xxx lei.

În urma cercetărilor efectuate în cauză, a rezultat că faptele comise nu întrunesc elementele constitutive ale infracțiunilor de evaziune fiscală și fals material în înscrisuri sub semnătură privată, astfel că se va dispune clasarea cauzei.

Astfel, constituie infracțiunile de evaziune fiscală prev. de art. 9 lit. a și c din Legea nr. 241/2005 sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale prin ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile sau prin evidențierea unor cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale sau evidențierea altor operațiuni fictive. În speță nu se poate vorbi despre o acțiune a reprezentantului fundației de ascundere a bunului ori a sursei impozabile ori taxabile. Bunurile au fost introduse în țară și s-au acordat scutiri de taxe potrivit declarațiilor făcute în acest sens de către Xxx/20.12.2011 în calitate de reprezentant al Xxx. Aceste declarații urmate de scutirea de plată a taxelor vamale au atras obligații corelative pentru fundație privind modul de utilizare a bunurilor, întocmirea și înregistrarea contabilă a documentelor justificative, interdicții de comercializare a bunurilor, etc. Cu ocazia controlului efectuat la Xxx, inspectorii vamali au constatat că documentele de evidență privind activitatea fundației din acest punct de vedere al importurilor de bunuri în regim de scutiri de taxe, nu au fost întocmite în mod corespunzător, potrivit obligațiilor legale. În această situație, inspectorii vamali au stabilit taxele reprezentând datoria vamală, pe care fundația ar fi trebuit să o plătească la importul bunurilor dacă acestea nu ar fi fost scutite, emițând în acest sens Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/20.12.2011. Aceste obligații suplimentare de plată reprezintă însă o datorie civilă și nu constituie prejudiciu în sensul legii penale întrucât faptul generator al plății este ulterior acordării scutirii de taxe și este dat de întocmirea defectuoasă a documentelor, justificative, în condițiile în care destinația și categoria de bunuri au fost corespunzătoare. Acest aspect face dificilă probarea existenței scopului special al sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale în momentul depunerii declarației vamale.

În speță nu sunt întrunite nici elementele constitutive ale infracțiunii de fals material în înscrisuri sub semnătură privată prev. de art. 290 Codul penal anterior constând în întocmirea fictivă a unor acte de donație pe

numele unor persoane fizice, raportat la conținutul acestora și modalitatea de transmitere a coletelor. Cât privește infracțiunea de uz de fals, prev. de art. 291 din Codul penal anterior, aceasta nu poate subzista în concurs cu infracțiunea de fals material în înscrisuri sub semnătură privată, fiind absorbită în conținutul constitutiv al acesteia.”

Motiv pentru care s-a dispus „**Clasarea cauzei** având ca obiect infracțiunile de evaziune fiscală prevăzută de **art. 9 lit. a și c din Legea nr. 241/2005**, fals în înscrisuri sub semnătură privată, prev. de **art. 290 Cod penal anterior** și uz de fals, prev. de **art. 291 Codul penal anterior** săvârșite de **XXX/20.12.2011 (...)**”.

În drept, **Codul de Procedura Penală** din 12 noiembrie 1968, republicat, cu modificările și completările ulterioare prevede:

” *Scopul procesului penal*

ART. 1

(1) *Procesul penal are ca scop constatarea la timp și în mod complet a faptelor care constituie infracțiuni, astfel ca orice persoană care a săvârșit o infracțiune să fie pedepsită potrivit vinovăției sale și nici o persoană nevinovată să nu fie trasă la răspundere penală.*

(2) *Procesul penal trebuie să contribuie la apărarea ordinii de drept, la apărarea persoanei, a drepturilor și libertăților acesteia, la prevenirea infracțiunilor, precum și la educarea cetățenilor în spiritul respectării legilor.*

Legalitatea și oficialitatea procesului penal

ART. 2

(1) *Procesul penal se desfășoară atât în cursul urmăririi penale cât și în cursul judecății, potrivit dispozițiilor prevăzute de lege.*

(2) *Actele necesare desfășurării procesului penal se îndeplinesc din oficiu, afara de cazul când prin lege se dispune altfel.*

Aflarea adevărului

ART. 3

În desfășurarea procesului penal trebuie să se asigure aflarea adevărului cu privire la faptele și împrejurările cauzei, precum și cu privire la persoana faptuitorului.

Garantarea dreptului de apărare

ART. 6

(1) *Dreptul de apărare este garantat învinuitului, inculpatului și celorlalte părți în tot cursul procesului penal.*

(2) *În cursul procesului penal, organele judiciare sunt obligate să asigure părților deplină exercitare a drepturilor procesuale în condițiile prevăzute de lege și să administreze probele necesare în apărare.*

(3) *Organele judiciare au obligația să-l încunostințeze, de îndată și mai înainte de a-l audia, pe învinuit sau pe inculpat despre fapta pentru care este*

cercetat, incadrarea juridica a acesteia si sa-i asigure posibilitatea pregatirii si exercitarii apararii.

(4) Orice parte are dreptul sa fie asistata de aparator in tot cursul procesului penal.

(5) Organele judiciare au obligatia sa incunostiinteze pe invinuit sau inculpat, inainte de a i se lua prima declaratie, despre dreptul de a fi asistat de un aparator, consemnandu-se aceasta in procesul-verbal de ascultare. In conditiile si in cazurile prevazute de lege, organele judiciare sint obligate sa ia masuri pentru asigurarea asistentei juridice a invinuitului sau inculpatului, daca acesta nu are aparator ales.

Lamurirea cauzei prin probe

ART. 62

In vederea aflarii adevarului, organul de urmarire penala si instanta de judecata sint obligate sa lamureasca cauza sub toate aspectele, pe baza de probe.

Probele si aprecierea lor

ART. 63

(1) Constituie proba orice element de fapt care serveste la constatarea existentei sau inexistentei unei infractiuni, la identificarea persoanei care a savirsit-o si la cunoasterea imprejurarilor necesare pentru justa solutionare a cauzei.

(2) Probele nu au valoare mai dinainte stabilita. Aprecierea fiecarei probe se face de organul de urmarire penala sau de instanta de judecata in urma examinarii tuturor probelor administrate, in scopul aflarii adevarului.”

Aşa cum rezultă din cuprinsul Ordonanței de clasare din data de 17.06.2014 pronunțată în Dosar nr. xxx/2012 de către Parchetul de pe lângă Judecătoria Arad, referitor la datoria vamală stabilită de inspectorii vamali, pe care fundația ar fi trebuit să o plătească la importul bunurilor dacă acestea nu ar fi fost scutite, organele de urmărire penală au reținut că: „Aceste obligații suplimentare de plată reprezintă însă o datorie civilă”, fiind astfel de natura evidenței faptul că petenta Xxx nu poate beneficia de exonerarea de la plata datoriei vamale, aspect confirmat de administrarea mijloacelor de probă în etapa procesual penală, așa cum confirmă cele statuate de organul de urmărire penală, citate în cuprinsul prezentei, astfel că, având în vedere starea de fapt și temeiurile legale incidente în spetă, se reține că obligațiile de plată stabilite de organele vamale sunt o consecință a faptului că nu s-a făcut dovada că bunurile de orice tip importate de Xxx în perioada 01.01.2008 - 31.05.2011 au primit o destinație care să permită scutirea de la plata taxelor vamale și a TVA-ului și că, nu s-a făcut dovada că au fost utilizate pentru strângerea de fonduri cu ocazia unor evenimente organizate în beneficiul persoanelor nevoiașe, în scopul funcționării fundației pentru a-și îndeplini obiectivele caritabile sau filantropice ori pentru distribuirea lor victimelor catastrofelor.

Astfel, faptul că pentru bunurile puse în liberă circulație în perioada 01.01.2008 - 31.05.2011, Xxx nu a putut face dovada că acestea au fost utilizate în scopul prevăzut la art.65, art.79 din Regulamentul CEE nr.918/83 și art.61, art.74 din Regulamentul CE nr.1186/2009, a prevederilor și condițiilor stabilite la art.142 alin. 1 lit.d) din Legea nr.571/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare, precum și conform, art.131 din Regulamentul CEE 918/83, art.126 din Regulamentul CE nr.1186/2009, respectiv *“Atunci când prezentul regulament precizează că acordarea scutirii se face cu condiția îndeplinirii anumitor condiții, la cererea autorităților vamale, persoana interesată trebuie să facă dovada că aceste condiții au fost îndeplinite.”* și art.124 din Regulamentul CE 1186/2009, respectiv *“autoritățile competente ale statelor membre iau măsurile adecvate pentru a se asigura că , atunci când scutirea de la plata taxelor la import s-a acordat cu condiția ca mărfurile să fie folosite într-un anumit mod, mărfurile puse în liberă circulație nu pot fi folosite în alte scopuri fără achitarea taxelor la import, ... “*, rezultă că organele vamale în mod corect și legal au stabilit că bunurile importate în perioada 01.01.2008 – 31.05.2011 nu pot fi admise cu scutire de la plata taxelor vamale la import și a taxei pe valoarea adăugată, stabilind în sarcina XXX prin Decizia de regularizare a situației nr. xxx/20.12.2011 obligații fiscale principale de natura taxelor vamale la import și a taxei pe valoarea adăugată, astfel: taxe vamale în sumă de xxx lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de xxx lei.

Referitor la susținerea petentei în cuprinsul contestației că organul de control a procedat parțial la verificarea unor declarații vamale care au făcut obiectul unui control anterior și pentru care s-a emis Decizia nr. xxx/14.12.2010 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal în baza procesului-verbal de control nr. xxx/13.12.2010, se constată că organele autorităților vamale au verificat declarațiile vamale nr. xxx/19.01.2010, xxx/19.01.2010, xxx/09.07.2010, xxx/29.07.2010, xxx/20.04.2010 și xxx/13.08.2008 pentru care au fost calculate drepturi vamale în cuantum de xxx lei care au fost achitate de către petentă cu chitanța seria XXX nr.xxx în data de 11.03.2011. Petenta consideră că este în situația unei duble impuneri fiind obligată ca pentru aceleași bunuri să achite de două ori taxele vamale, dar din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că declarațiile vamale înregistrate în perioada 01.01.2008-31.07.2010 au făcut obiectul reverificării datorită apariției unor date și documente suplimentare necunoscute la data efectuării verificărilor și care influențează rezultatele acestora, în speță petentul a pus la dispoziția organelor de control actele de donație întocmite pentru bunurile importate, acte care nu pot dobândi calitatea de document justificativ din considerentele care au fost precizate anterior.

De asemenea, în urma controlului, pentru mărfurile care au fost impuse la plata taxelor vamale prin Decizia de regularizare nr.xxx/14.12.2010 (procesul

verbal de control nr. xxx/13.12.2010) nu au mai fost calculate taxe la import, doar pentru celelalte bunuri au fost calculate taxele, fapt confirmat de anexa nr.1 la cele două procese verbale de control, anexă care cuprinde denumirea și cantitatea mărfurilor care au făcut obiectul calcului taxelor la import.

În concluzie, pretențiile Xxx nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, nefiind întemeiate, în condițiile în care așa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, bunurile puse în liberă circulație cu declarațiile vamale verificate de organele vamale și pentru care s-au stabilit obligațiile suplimentare de plată prin Decizia xxx/20.12.2011, au făcut obiectul actelor de donație prezentate echipei de inspecție, fiind scoase din gestiunea fundației conform acestor acte de donație. Bunurile care fac obiectul actelor de donație fiind în principal atât bunuri care se încadrează în categoria celor indispensabile, cât și bunuri care nu se încadrează în categoria celor indispensabile, constând în: hrană, medicamente, îmbrăcăminte și așternuturi de pat destinate a fi distribuite gratuit persoanelor nevoiașe, bunuri de orice tip destinate a fi folosite la strângerea de fonduri cu ocazia unor evenimente de binefacere ocazionale în beneficiul persoanelor nevoiașe, precum și echipamente și materiale de birou pentru a fi utilizate doar în scopul funcționării sau pentru a-și îndeplini obiectivele caritabile sau filantropice, se admit la import în scutire de drepturi vamale dacă sunt utilizate conform art. 65, art. 79 din Regulamentul CEE 918/1983 și art. 61, art. 74 din Regulamentul CEE 1186/2009, Xxx nefăcând dovada că mărfurile importate în perioada 01.01.2008 – 31.05.2011 au fost utilizate cu respectarea condițiilor legale pentru a beneficia de scutire de taxe vamale și TVA, conform art. 131 din Regulamentul Regulamentul CEE 918/1983 și art. 126 din Regulamentul CEE 1186/2009.

Referitor la accesoriile aferente drepturilor vamale stabilite suplimentar, prin Decizia nr.xxx/20.12.2011 emisă de D.J.A.O.V. Arad, se retine ca stabilirea de accesorii in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura taxelor vamale și taxei pe valoarea adăugată, stabilite in sarcina petentei, contestatia a fost respinsa si pentru debitul în sumă totală de xxx, reprezentând: xxxlei majorări de întârziere, xxx lei dobanzi si xxx lei penalitati de întârziere, reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, contestatia va fi respinsa.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul prevederilor art. 65 din Regulamentul (CE) nr. 918/1983 al Consiliului din 28 martie 1983 de creare a unui sistem comunitar de scutire de taxe vamale, art. 61, art. 65, art. 126 din Regulamentul (CE) nr. 1186/2009 al Consiliului din 16 noiembrie 2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale, art. 4, art. 204 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de

instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 136 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Legea nr. xxx/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea României la UE, ANEXA nr. V cap. 4 UNIUNEA VAMALA, Ordonanța de clasare din data de 17.06.2014 pronunțată în Dosar nr. xxx/2012 de către Parchetul de pe lângă Judecătoria Arad, rămasă definitivă prin Încheierea penală nr. xxx din 18.08.2014 a Tribunalului Arad – Secția Penală pronunțată în Camera de Consiliu în Dosar nr. xxx/2014, coroborat cu art. 32, art. 65, art. 216 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, în baza Referatului nr. xxx/05.12.2016, se

DECIDE :

- *respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulată de XXX împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/20.12.2011 emis de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru suma totală de **xxx/20.12.2011**, reprezentând:

- xxx lei – taxe vamale;
- xxx lei – TVA;
- xxx lei – majorări de întârziere;
- xxx lei – dobânzi;
- xxx lei – penalități de întârziere.

- prezenta decizie se comunica la:

- XXX;
- Biroul Vamal de Interior Arad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015.

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

DIRECTOR GENERAL,