



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 72/2015

privind modul de soluționare a contestației depusă de X, înregistrată la BV Caras Severin sub nr. ... și la DGRFP Timisoara sub nr....

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de Biroul Vamal de Interior Caras Severin prin adresa nr.... asupra contestației formulată de X, cu domiciliul în Resita, ... jud.Caras Severin, CNP ..., formulată împotriva:

1.Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... privind suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – taxe vamale
- ...lei – dobanzi taxe vamale
- ... lei – penalități taxe vamale
- ... lei – accize
- ... lei – dobanzi accize
- ...lei – penalități accize
- ... lei – TVA
- ... lei – dobanzi TVA
- ... lei – penalități TVA.

2.Procesului verbal de control nr....

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării Deciziei contestate, respectiv ..., potrivit copieii după confirmarea de primire atasată la dosarul cauzei.

Întrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art. 207 și art.209 alin.(1) lit.b din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, X susține că, prin Procesul verbal de control nr.... s-a reținut faptul că în data de ... lucratori din cadrul STPF Caras Severin-

SPF Oravita au oprit in trafic pentru control specific de frontiera, autoturismul condus de petent, in care s-a descoperit cantitatea de ... pachete tigarete timbrate cu timbru sarbesc, pentru care petentul nu detinea niciun fel de documente de provenienta si/sau documente privind declararea acestora la intrarea in Comunitate si plata drepturilor vamale de import.

Prin actele rezultate urmare cercetarii penale desfasurate impotriva sa, s-a dispus scoaterea petentului de sub urmarire penala, aplicarea unei amenzi administrative in suma de ... lei, confiscarea cantitatii de ... pachete tigarete de diverse marci si restituirea autoturismului. De asemenea, prin sentinta penala nr.... pronuntata de Tribunalul Caras Severin in dosarul ..., se mentioneaza ca „...nu s-a putut dovedi ca tigarelele gasite in autoturismul invinuitului provin din infractiunea de contrabanda sau ca ar fi destinate contrabandei”.

De asemenea, petentul subliniaza ca, intrucat asupra celor ... pachete de tigari s-a dispus masura confiscarii, considera ca nu se mai poate vorbi despre un eventual prejudiciu de natura fiscala.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Interior Caras Severin au stabilit in sarcina d-lui X obligatii vamale in suma totala de ... lei , reprezentand taxe vamale, accize, TVA si accesorii aferente, constatandu-se ca in data de ..., lucratori din cadrul STPF Caras Severin - SPF Oravita au oprit in trafic pentru control specific de frontiera, autoturismul condus de petent, in care s-a descoperit cantitatea de ... pachete tigarete timbrate cu timbru sarbesc, pentru care petentul nu detinea niciun fel de documente de provenienta si/sau documente privind declararea acestora la intrarea in Comunitate si plata drepturilor vamale de import.

III. Luând în considerare constatările organelor vamale, argumentele petentului, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se reține:

Dl. X are domiciliul in Resita, ... jud.Caras Severin, CNP ...

a) Cauza supusa solutionarii o constituie legalitatea emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... pentru suma de ... lei, reprezentand taxe vamale, accize, TVA si accesorii aferente, si daca o persoana fizica datoreaza taxe vamale, accize si taxa pe valoarea adaugata pentru tigarile si alte produse din tutun introduse neregulamentar pe teritoriul vamal al Comunitatii.

In fapt, organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Interior Caras Severin au oprit in trafic pentru control specific de frontiera, autoturismul condus de petent, in care s-a descoperit cantitatea de ... pachete tigarete timbrate cu timbru sarbesc, pentru care petentul nu detinea niciun fel de documente de provenienta si/sau documente privind declararea acestora la intrarea in Comunitate si plata drepturilor vamale de import, stabilind in sarcina acestuia obligatii vamale in suma totala de ... lei.

Prin contestatie petentul sustine ca prin actele rezultate urmare cercetarii penale desfasurate impotriva sa, s-a dispus scoaterea sa de sub urmarire penala, aplicarea unei amenzi administrative in suma de ... lei, confiscarea cantitatii de ... pachete tigari de diverse marci si restituirea autoturismului, considerand ca nu se mai poate vorbi despre un eventual prejudiciu de natura fiscala.

Prin Ordonanta Parchetului de pe langa Tribunalul Caras Severin pronuntata in dosarul ..., mentinuta de Rezolutia procurorului ierarhic superior pronuntata la data de ..., s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a petentului, aplicarea unei sanctiuni cu caracter administrativ si confiscarea celor ... pachete tigarete. Aceasta solutie a fost confirmata si prin sentinta penala pronuntata de Tribunalul Caras Severin in dosarul nr., definitiva, prin care a fost respinsa plangerea formulata de Autoritatea vamala impotriva Rezolutiei din ...

In drept, referitor la taxele vamale, potrivit art. 224 si art. 256 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 224. – (1) Datoria vamală la import ia naștere și prin:

a) introducerea ilegală pe teritoriul vamal al României a mărfurilor supuse drepturilor de import;

b) introducerea ilegală a mărfurilor pe teritoriul vamal al României dintr-o zonă liberă sau antrepozit liber aflat pe teritoriul României. În sensul prezentului articol, introducerea ilegală reprezintă orice introducere care încalcă dispozițiile art. 64-67 și art. 195 lit. b).

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

(3) Debitorii sunt:

a) persoana care introduce ilegal mărfurile în cauză;

.....
“Art. 256. – (1) Fără a înlătura aplicarea dispozițiilor în vigoare cu privire la împlinirea termenului de prescripție extinctivă și la imposibilitatea recuperării datoriei vamale în cazul constatării pe cale judecătorească a insolvabilității debitorului, datoria vamală se stinge prin:

a) plata cuantumului drepturilor;

b) remiterea cuantumului drepturilor;

c) invalidarea declarației vamale depuse pentru un regim vamal ce implică obligația de plată a drepturilor;

d) confiscare;

e) distrugerea prin dispoziția autorității vamale;

f) abandonul în favoarea statului;

g) pierderea mărfurilor datorită cazului fortuit sau forței majore;

h) scăderea cantitativă a mărfurilor datorită unor factori naturali, pentru

partea corespunzătoare procentului de scădere.

(2) Stingerea datoriei vamale în cazurile prevăzute la alin. (1) lit. d)-h) operează numai dacă situațiile s-au produs înainte de acordarea liberului de vamă, în cazul mărfurilor declarate pentru un regim vamal ce implică obligația de plată a drepturilor”.

În ceea ce privește TVA și accizele armonizate, conform art. 126, art. 131, art. 206², art. 206⁵ și art. 206⁶ și art. 206⁷ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 126. – (2) Este, de asemenea, operațiune impozabilă și importul de bunuri efectuat în România de orice persoană, dacă locul importului este în România, potrivit art. 132²”.

“Art. 131. – Importul de bunuri reprezintă:

a) intrarea pe teritoriul Comunității de bunuri care nu se afla în libera circulație în înțelesul art. 24 din Tratatul de înființare a Comunității Europene
Art. 206². – Accizele armonizate, denumite în continuare accize, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse:

a) alcool și băuturi alcoolice;

b) tutun prelucrat;

c) produse energetice și electricitate”.

“Art. 206⁵. – Produsele accizabile sunt supuse accizelor la momentul:

a) producerii acestora, inclusiv, acolo unde este cazul, la momentul extracției acestora, pe teritoriul Comunității;

b) importului acestora pe teritoriul Comunității”.

“Art. 206⁶. – (1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum.

(2) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în statul membru în care are loc eliberarea pentru consum”.

“Art. 206⁷. – (1) În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:

a) ieșirea produselor accizabile, inclusiv neregulamentară, dintr-un regim suspensiv de accize;

b) deținerea de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu dispozițiile prezentului capitol;

c) producerea de produse accizabile, inclusiv neregulamentară, în afara unui regim suspensiv de accize;

d) importul de produse accizabile, chiar și neregulamentară, cu excepția cazului în care produsele accizabile sunt plasate, imediat după import, în regim suspensiv de accize;

e) utilizarea de produse accizabile în interiorul antrepozitului fiscal altfel decât ca materie primă”.

De asemenea, conform art. 202 si art. 233 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar:

“Art. 202. – (1) O datorie vamala la import poate sa ia nastere prin:

a) introducerea ilegala pe teritoriul vamal al Comunitatii a marfurilor supuse drepturilor de import sau [...]

(2) Datoria vamala se naste in momentul in care marfurile sunt introduse ilegal.

(3) Debitorii vamali sunt:

- persoana care introduce ilegal astfel de marfuri;

- orice persoana care a participat la introducerea ilegala a marfurilor si care stia sau ar fi trebuit sa stie in mod normal ca o astfel de introducere este ilegala;

- orice persoana care a dobandit sau detinut marfurile in cauza si care stia sau ar fi trebuit sa stie, in mod normal, in momentul achizitionarii sau primirii marfurilor, ca ele au fost introduse ilegal.

Art. 233. Fara a aduce atingere dispozitiilor in vigoare cu privire la prescrierea unei datorii vamale si la imposibilitatea de a o recupera in cazul insolvabilitatii debitorului constatate pe cale judecatoreasca, o datorie vamala se stinge:

.....
d) in cazul in care marfurile pentru care a luat nastere o datorie vamala in conformitate cu art. 202 sunt puse sub sechestru la introducerea lor neregulata si confiscate simultan sau ulterior.

In caz de sechestru si confiscare, datoria vamala se considera, totusi, in scopul respectarii legislatiei penale aplicabile infractiunilor vamale, a nu fi fost stinsa daca, in conformitate cu legislatia penala a unui stat membru, drepturile vamale servesc ca baza pentru stabilirea sanctiunilor sau daca existenta unei datorii vamale determina inceperea urmaririi penale”.

Din prevederile legale sus-mentionate reiese ca, in cazul bunurilor introduse pe teritoriul Comunitatii Europene dintr-un stat tert se datoreaza de catre persoana care le introduce, indiferent de statutul acesteia, in mod obligatoriu accize armonizate si taxa pe valoarea adaugata, la care se adauga si taxele vamale pentru bunurile ce depasesc cantitatile ce pot fi introduse in regim de scutire de taxe vamale.

In speta, pentru intreaga cantitate de ... pachete tigarete introduse in Comunitate (prin Romania), dl.X datoreaza in mod obligatoriu accizele in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei, intrucat cantitatile mentionate la art. 27 din Regulamentul (CE) nr.1186/2009 se refera la scutiri de taxe vamale (si nu de accize ori TVA), iar cantitatile mentionate la art. 296¹ alin. 1 lit. l) din Codul fiscal sunt utilizate pentru determinarea caracterului infractional al faptei de a detine produse accizabile in afara antrepozitului fiscal. In plus, confiscarea bunurilor respective nu reprezinta un motiv de stingere a obligatiilor fiscale pentru accize si TVA.

In ceea ce priveste taxele vamale in suma de ... lei, se retine ca scutirea pentru cantitatile mentionate la art. 27 din Regulamentul (CE) nr.1186/2009 se acorda sub conditia prevazuta la art. 25 alin. (2) lit. b) din acelasi Regulament, conform careia natura sau cantitatea marfurilor importate trebuie sa nu prezinte nicio o intentie de comercializare. Cum cantitatile introduse in tara de contestator depasesc cu mult cantitatile uzuale pentru consum propriu, rezulta ca pentru cele ... pachete tigarete , contestatorul nu poate beneficia de nicio scutire, datorand taxele vamale aferente. Faptul ca bunurile au fost confiscate nu poate fi retinut ca motiv de stingere a datoriei vamale, avand in vedere ca, potrivit art. 256 alin. (1) lit. d) si alin. (2) din Codul vamal un astfel de motiv opereaza doar in cazul marfurilor **declarate** pentru un regim vamal ce implica obligatia de plata a drepturilor.

Fata de cele anterior precizate, contestatia dl.X urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru obligatii fiscale si vamale principale in quantum total de ... lei.

In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile in suma de ... lei, aferente cuantumului obligatiilor fiscale principale de ... lei, in speta sunt incidente prevederile art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere".

"Art. 120. - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv".

"Art. 120¹. - (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor".

Avand in vedere cele retinute anterior prin prezenta decizie, potrivit carora contestatorul datoreaza taxele vamale, accizele si taxa pe valoarea adaugata stabilite de catre organele vamale, rezulta ca acesta datoreaza si accesoriile aferente, in virtutea principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul", motiv pentru contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

b) Referitor la capatul de cerere privind contestatia impotriva Procesului verbal de control nr...., precizam ca acesta a fost solutionat prin Decizia nr.... emisa de Biroul Vamal Caras Severin, in calitate de organ emitent al actului atacat in competenta caruia intra solutionarea contestatiilor formulate impotriva altor acte administrativ fiscale, potrivit prevederilor art.209 alin.(2) Cod procedura fiscala:

„(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală in baza referatului nr. ... ,se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... privind suma totala de ... lei reprezentând:

- ... lei – taxe vamale
- ... lei – dobanzi taxe vamale
- ... lei – penalitati taxe vamale
- ... lei – accize
- ... lei – dobanzi accize
- ...ei – penalitati accize
- ... lei – TVA
- ... lei – dobanzi TVA
- ...lei – penalitati TVA.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- X, cu domiciliul in Resita, jud.Caras Severin
- DRV Timisoara - Biroului Vamal de Interior Caras Severin.

3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...