



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția 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. 12/14.01.2016

privind soluționarea contestației depusă de dna. X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../20.10.2015.

DGRFP Timișoara, Serviciul de soluționare a contestațiilor, a fost sesizată asupra contestației formulată de dna. X, CNP ..., cu domiciliul în sat ..., jud.Timis, având reședința în oraș ..., jud. Caraș - Severin.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei nr. .../28.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, emisă de DGRFP Timișoara, Direcția Regională Vamală – Biroul Vamal de Interior Timiș și vizează suma ... lei, reprezentând:

- Majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de ...lei,
- Majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ... lei,
- Majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor în sumă de ... lei,
- Majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere aferente valorii în vamă în sumă de ... lei,

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

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

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr. .../28.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți emisă de către Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal de Interior Timiș, petenta susține următoarele:

Prin Decizia Penală nr.../19.06.2015 s-a reținut greșit faptul că trebuie să plătească un prejudiciu săvârșit prin fapta sa, în cuantum de 31.103 lei, întrucât așa cum s-a stabilit prin Hotărârea nr.../31.01.2014 a Curtii de Apel Timișoara și menținut prin Decizia Penală de mai sus, petenta a fost trimisă în judecată pentru infracțiunea de luare de mită și aderare la grup infracțional organizat și nicidecum pentru infracțiunea de contrabandă sau/și complicitate la contrabandă calificată.

În motivarea Hotărârii nr.../31.01.2014 a Curtii de Apel Timișoara, la pagina nr.249 se arată clar ca sunt excluși de la plata prejudiciului inculpații care nu au fost trimiși în judecată pentru contrabandă sau complicitate la contrabandă. În concluzie, din inculpații de la punctul vamal Foeni, este singura care a ramas cu prejudiciu întrucât Hotărârea de mai sus spune clar că nu a fost trimisă în judecată pentru contrabandă.

Un alt motiv de fapt este acela că prejudiciul s-a calculat la marca de țigări Marble, o marca de țigări doar presupusă de către ANAF, întrucât în nici un moment din rechizitoriu nu reiese vreo marcă de țigări confiscată. Nici nu ar avea cum să reiese vreo marca de țigări de contrabandă din rechizitoriu întrucât nu a fost trimisă în judecată pentru infracțiune de contrabandă ci doar de aderare la grup infracțional și luare de mită. Mai mult decât atât, colegilor de la punctul vamal Moravița, cei trimiși în judecată pentru contrabandă li s-a reținut în sarcina lor un prejudiciu pe care să-l plătească în solidar și nicidecum individual așa cum gresit s-a reținut în sarcina sa.

Aceasta eroare materială înțelege să o îndrepte prin contestație în anulare împotriva DP nr. ...19.06.2015 a Inaltei Curți de Casație și Justiție în momentul în care va primi motivarea hotărârii, considerând că nu trebuie să plătească nici un prejudiciu.

II. Organele fiscale din cadrul Biroului Vamal de Interior Timiș, au consemnat următoarele:

Prin Decizia nr. .../28.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, emisă de Biroul Vamal de Interior Timiș, în conformitate cu prevederile art. 86, art. 119 alin.1, art. 120 și art. 120(1) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și a Minutei Deciziei Penale nr. ... din 19.06.2015, s-au calculat pentru perioada 22.10.2010 – 31.08.2015, dobânzi și penalităților de întârziere în sumă totală ... lei.

III. Având în vedere susținerile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Dna. X, CNP ..., are domiciliul cu domiciliul în sat ..., jud. Timis, având reședința în oraș ..., jud. Caraș -Severin.

În fapt, prin Minuta Deciziei nr. .../A/19.06.2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție se admite în parte acțiunea civilă formulată de partea civilă ANAF – DRAOV Timișoara, în prezent Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara și, în consecință d-na X este obligată în baza actului material evidențiat la punctul 40 al Minutei Deciziei nr.../A/19.06.2015, la plata obligațiilor bugetare compuse din taxă vamală, accize, TVA, precum și accesoriile reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, calculate începând cu data de 22.10.2010 până la data plății.

Astfel, prin actul material din data de 22.10.2010, se obligă inculpata X la plata sumei totale de ... lei, compusă din ... lei reprezentând valoarea în vamă a 1.200 pachete țigarete și ... lei reprezentând obligații bugetare, respectiv taxă vamală, acciză și TVA.

Obligațiile de plată astfel stabilite au rămas în sarcina d-nei X conform Minutei Deciziei nr.../A/19.06.2015 pronunțată de Inalta Curte de Casație și Justiție în Dosar nr.../1/2014.

Întrucât debitele rămase de plată nu au fost achitate, în baza prevederilor art. 86, art. 119 alin. 1 și art.120 și 120(1) din OG nr. 92/2003 și a Minutei Deciziei nr. .../A din 19.06.2015, pentru neplata datoriei s-au calculat pentru perioada 22.10.2010 – 31.08.2015, accesorii în sumă totală ... lei, individualizate prin actul administrativ contestat prin prezenta.

Prin urmare decizia nr.../28.08.2015 a fost emisă în vederea stabilirii accesoriiilor pentru perioada 22.10.2010 – 31.08.2015 la suma stabilită ca prejudiciu în cuantum de ... lei, conform Deciziei Penale nr. .../A/19.06.2015 pronunțată de Inalta Curte de Casație și Justiție în Dosar nr. .../1/2014.

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

“(1) O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:

(a) introducerea ilegală pe teritoriul vamal al Comunității a mărfurilor supuse drepturilor de import sau

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

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

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

(3) Debitorii vamali sunt:

- persoana care introduce ilegal astfel de mărfuri,

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

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

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

“(1) Datoria vamală la import ia naștere și prin:

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

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

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

(3) Debitorii sunt:

a) persoana care introduce ilegal mărfurile în cauză;

b) orice persoană care a participat la introducerea ilegală a mărfurilor și care știa sau ar fi trebuit să știe că o astfel de introducere este ilegală;

c) orice persoană care a cumpărat sau a deținut mărfurile în cauză și care știa sau ar fi trebuit să știe, în momentul achiziționării sau primirii mărfurilor, că acestea au fost introduse ilegal.”

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

Art.157. “Plata taxei la buget.

(...)

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

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

(...)

b) importului acestora pe teritoriul Comunității”.

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

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

Din prevederile legale sus citate, rezultă că datoria vamală se naște în momentul în care mărfurile sunt introduse ilegal pe teritoriul vamal al Comunității, care este și termenul de scadență pentru drepturile de import, iar debitorii în sarcina cărora se stabilește datoria vamală sunt: persoana care introduce ilegal mărfurile, orice persoană care a participat la introducerea ilegală a mărfurilor și care știa că o astfel de introducere este ilegală, precum și orice persoană care a cumpărat sau a deținut mărfurile în cauză, și care știa sau ar fi trebuit să știe, în momentul achiziționării sau primirii mărfurilor, că acestea au fost introduse ilegal.

În cazul de față, momentul nașterii obligațiilor de plată, implicit și termenul de scadență, a fost considerat data de 22.10.2010, așa cum reiese din conținutul Minutei Deciziei penale nr. .../A/19.06.2015 pronunțată de Inalta Curte de Casație și Justiție în Dosar nr.../1/2014.

Cu privire la majorările/dobânzile și penalitățile de întârziere acestea reprezintă accesorii aferente datoriei vamale și sunt datorate de la data când s-a născut datoria vamală până la data achitării, potrivit dispozițiilor art. 255 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al României:

*" (1) Dacă cuantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit:
b) se percep majorări de întârziere, potrivit normelor în vigoare,"*

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

Art.119 "Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

Art.120

"Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.(...)"

Art.120¹ "Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale, se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale."

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

Iar, scadența obligațiilor datorate pentru importul bunurilor este momentul la care datoria vamală se naște, respectiv momentul în care bunurile sunt introduse ilegal pe teritoriul vamal al Comunității.

Totodată, speței supuse soluționării îi sunt aplicabile și prevederile OG nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“ART. 110 - Colectarea creanțelor fiscale

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Norme metodologice:

107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

g) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte în cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare și al altor creanțe fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.”

Astfel, în mod legal au fost stabilite accesoriile în sumă totală de ... lei, prin Decizia nr. .../28.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, pentru neplata la termenul de scadență a unui prejudiciu stabilit în sarcina d-nei X de către Înalta Curte de Casație și Justiție prin Minuta Deciziei nr. .../A pronunțată în ședința publică din 19.06.2015, în Dosar nr..../2014.

Se reține faptul că petenta nu contestă modul de calcul al accesoriilor stabilite prin Decizia nr. .../28.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, emisă de Biroul Vamal de Interior Timiș, ci doar faptul că prejudiciul a fost eronat stabilit de către instanță.

Afirmațiile petentei referitoare la eroarea săvârșită de către instanțele de judecată în încadrarea faptelor, cât și obiecțiunile legate de calculul prejudiciului stabilit de instanță nu fac obiectul Deciziei nr..../28.08.2015 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii de precedenți, emisă de Biroul Vamal de Interior Timiș.

Având în vedere cele reținute precum și prevederile legale invocate, în baza art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură

fiscală, republicată, potrivit căroră: *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de dna. X, împotriva Deciziei nr. .../28.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, emisă de DGRFP Timișoara, Direcția Regională Vamală – Biroul Vamal de Interior Timiș și care vizează suma totală de ... lei.

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

D E C I D E :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dna. X împotriva Deciziei nr. .../28.08.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, emisă de DGRFP Timișoara, Direcția Regională Vamală – Biroul Vamal de Interior Timiș și vizează suma ... lei, reprezentând:

- Majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de ...lei,

- Majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ... lei,

- Majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor în sumă de ... lei,

- Majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere aferente valorii în vamă în sumă de ... lei,

2. Prezenta decizie se comunică la:

- X

- Direcția Regională Vamală – Biroul Vamal de Interior Timiș,
cu aplicarea prevederilor pct.7.6 din OPANAF 2906/2014.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...