

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ... a fost sesizata de Directia Regională pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală, prin adresa nr.../29.04.2011 inregistrata la directie sub nr. .../02.05.2011, cu privire la contestatia formulată de *Cabinet individual avocat* ...în numele și pentru **X,Y,Z** având domiciliul în ... **și W** avand domiciliul în ....

Contestația, înregistrată la Direcția Regională pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr.../26.04.2011, a fost formulată împotriva Deciziei nr.../30.03.2011 pentru regularizarea situației privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise de Directia Regională pentru Accize si Operatiuni Vamale ... – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală și are ca obiect suma de ...lei reprezentând:

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

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin. (1) si (2), art.207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulată de *Cabinet individual avocat* ...în numele și pentru **X,Y,Z și W** din ....

**I. Petenții formulează contestație** împotriva Deciziei nr. nr.../30.03.2011 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise de Directia Regională pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., prin care s-au stabilit în sarcina acestora obligații de plată accesorii în sumă totală de ...lei, din următoarele considerente:

La data de 02.07.2010, organele de poliție din cadrul Formațiunii Investigarea Fraudelor – Poliția ..., s-au sesizat din oficiu cu privire la faptul că aceștia comercializau pachete de țigări din Republica Moldova și Republica Ucraina la punctul de lucru situat în piața agroalimentară din Târgu Neamț.

La data de 16.07.2010, prin Rezoluția Parchetului de pe lângă Judecătoria ...s-a confirmat începerea urmăririi penale împotriva lui X,Y pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută la art.9 lit.a) din Legea nr.241/2005.

Ulterior, la data de 15.09.2010, s-a confirmat începerea urmăririi penale față de Z pentru săvârșirea infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală prevăzută de art.26 din Codul penal raportat la art.9 lit.a) din Legea nr.241/2005.

Cu adresa din data de 21.10.2010, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... a comunicat Poliției orașului ...- Formațiunea de Investigare a Fraudelor prejudiciul total în sumă de ...lei reprezentând drepturi vamale de import aferente cantității de ...pachete de țigări de diverse mărci.

Contestatorii nu au primit nicio înștiințare sau somație care sa-i oblige la plata sumei de ...lei, acest prejudiciu fiindu-le adus la cunoștință doar verbal acestora, care imediat ce au aflat de această obligație de plată, au achitat-o cu ordinul de plată nr.../14.12.2010 pentru suma de ...lei, ordinul de plată nr.../14.12.2010 pentru suma de ...lei și ordinul de plată nr.../14.12.2010 pentru suma de ... lei.

Având în vedere că prejudiciul stabilit de Direcția Regională pentru Accize și operațiuni Vamale ... nu le-a fost adus la cunoștință în scris, însă a fost achitat în totalitate in momentul în care acesta le-a fost comunicat verbal de către organele de cercetare penală, contestatorii consideră că nu datorează nicio plată suplimentară de natura dobânzilor și penalităților de întârziere, potrivit principiului „in dubio pro reo”, adica orice dubiu le este profitabil.

**II. Prin Decizia nr.../30.03.2011 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal**, incheiată de Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală din cadrul Directiei Județene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., s-au stabilit în sarcina contribuabililor X,Y,Z și W din ... obligații de plată accesorii de natura dobanzilor și penalităților de întârziere în sumă totală de ...lei, aferente drepturilor vamale de import în sumă de ...lei.

Motivele de fapt care au stat la baza stabilirii obligațiilor de plată în sumă de ...lei au fost următoarele:

La data de 02.07.2010, organele de poliție din cadrul Formațiunii Investigarea Fraudelor – Poliția ... s-au sesizat din oficiu cu privire la faptul că numiții X, reprezentant legal al I.F.X și soțul acesteia Y cu domiciliul în ... comercializează pachete de țigări cu marcaje din Republica Moldova și Republica Ucraina, la punctul de lucru situat în piața agroalimentară din ....

La data de 16.07.2010, s-a confirmat prin rezoluția Parchetului de pe lângă Judecătoria ... începerea urmăririi penale față de X și Y pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută la art.9 lit.a) din Legea nr.241/2005. Ulterior, respectiv la data de 15.09.2010, s-a confirmat de către Parchetul de pe lângă Judecătoria ... începerea urmăririi penale față de Z pentru săvârșirea infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală art.26 din Codul penal raportat la art.9 lit.a) din Legea nr.241/2005.

În urma solicitărilor Parchetului de pe lângă Judecătoria .. au fost emise de către Judecătoria ... autorizațiile de percheziție nr.../29.09.2010, nr.../29.09.2010 și nr.../29.09.2010, în baza cărora au fost efectuate, la data de 04.10.2010, un număr de 5 percheziții, în timpul cărora au fost identificate și ridicate ...pachete de țigări de diferite marci.

În urma controlului efectuat la data de 04.10.2010 s-a constatat faptul că persoanele X,Y,Z și W, având calitatea de codebitori, nu dețin documente care să ateste proveniența țigaretelor, respectiv acte și documente care să probeze introducerea în mod legal a acestora pe teritoriul vamal al României.

Prin adresa nr.../11.10.2010, Poliția orașului ... – Formațiunea de Investigare a Fraudelor a solicitat Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., calculul drepturilor vamale datorate de către numiții X,Y,Z și W, având calitatea de codebitori.

Cu adresa nr.../21.10.2010 Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... a comunicat Poliției orașului ... – Formațiunea de Investigare a Fraudelor, valoarea, modul de calcul și baza legală a stabilirii prejudiciului aferent introducerii în mod nelegal în țară a cantității totale de ...pachete țigări de către X,Y,Z și W.

Sumele datorate cu titlul de drepturi vamale de import au devenit exigibile, așa cum reiese din adresa nr.../21.10.2010 comunicată Poliției orașului ... – Formațiunea de Investigare a Fraudelor, la data de 04.10.2010, data la care au fost constatate faptele de sustragere de la controlul vamal a cantității totale de ...pachete de țigări de diferite marci, în conformitate cu prevederile art.202 alin.(2), art.212 și art.214 alin.(2) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal comunitar.

La data de 14.12.2010, x a achitat prin intermediul CEC Bank suma de ...lei reprezentând taxe vamale, accize și TVA datorate bugetului de stat.

Pentru plata cu întârziere a sumei de ...lei, au fost calculate obligații de plată accesorii în sumă de ...lei, stabilite prin Decizia nr.../30.03.2011 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

Temeiul de drept care a stat la baza stabilirii obligațiilor de plată accesorii îl constituie:

-art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-art.115 din Legea nr.210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală;

-art.120 alin.(7) și art 120<sup>1</sup> din O.U.G.nr.39/2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală

-art.120 alin.(7) din O.U.G.nr.88/2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

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

**Cauza supusă soluționării este dacă măsura privind calcularea în sarcina contribuabililor X,Y,Z și W din .... a obligațiilor de plată accesorii de natura dobanzilor**

**și penalităților de întârziere în sumă totală de ...lei aferente drepturilor vamale de import, este legală.**

**În fapt,**

Prin Decizia nr.../30.03.2011 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal au fost calculate obligațiile de plată accesorii în sumă totală de ...lei aferente drepturilor vamale de import în suma totală de ...lei stabilite ca urmare a introducerii în mod nelegal în țară a cantității totale de ...pachete țigări.

Sumele datorate cu titlul de drepturi vamale de import au devenit exigibile, așa cum reiese din adresa nr.../21.10.2010 comunicată Poliției orașului ... – Formațiunea de Investigare a Fraudelor, la data de 04.10.2010, data la care au fost constatate faptele de sustragere de la controlul vamal a cantității totale de ...pachete de țigări de diferite marci, în conformitate cu prevederile art.202 alin.(2), art.212 și art.214 alin.(2) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal comunitar.

Obligațiile de plată accesorii au fost calculate de la data nasterii datoriei vamale, respectiv data de 04.10.2010 – momentul efectuării percheziției de către organele de poliție - și până la data achitării obligațiilor de plată principale, respectiv data de 14.12.2010.

Contestatorii nu sunt de acord cu plata obligațiilor de plată accesorii, întrucât prejudiciul pe care aceștia îl datorau bugetului de stat a fost achitat în momentul în care le-a fost comunicat verbal de către organele de cercetare penală.

**În drept,**

Referitor la formarea datoriei vamale și momentul nasterii datoriei vamale, Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar, stipulează:

-la articolul 4 alin.(9) și (10)

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

**(10) "Drepturi de import" reprezintă:**

**- drepturile vamale și taxele cu efect echivalent prevăzute la importul de mărfuri,  
- prelevările agricole și alte impuneri la import introduse prin politica agricolă comună sau prin regimuri specifice aplicabile anumitor mărfuri rezultate din transformarea produselor agricole.**

-la articolul 202

**"1. O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:**

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

**(...)**

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

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

**3. Debitorii vamali sunt:**

**- persoana care introduce ilegal astfel de mărfuri,  
- orice persoană care a participat la introducerea ilegală a mărfurilor și care știa sau ar fi trebuit să știe în mod normal că o astfel de introducere este ilegală,  
- orice persoană care a dobândit sau deținut mărfurile în cauză și care știa sau ar fi trebuit să știe, în mod normal, în momentul achiziționării sau primirii mărfurilor, că ele au fost introduse ilegal."**

-la articolul 213

**"Atunci când mai multe persoane sunt obligate să plătească aceeași datorie, acestea sunt obligate să plătească în solidar acea datorie."**

Referitor la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere, O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

-la articolul 119 alin.(1)

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

-la articolul 120 alin.(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.”**

-la articolul 120<sup>1</sup> alin.(1)

**“Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”**

Față de prevederile legale menționate anterior, se reține că în mod legal organul vamal a procedat la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere aferente taxelor vamale, accizelor și taxei pe valoarea adăugată, începând cu data nașterii datoriei vamale, respectiv data de 04.10.2010 - momentul efectuării percheziției de către organele de poliție - și până la data achitării obligațiilor de plată principale, respectiv data de 14.12.2010.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contestatorilor referitoare la faptul că și-au îndeplinit obligațiile legale privind achitarea drepturilor vamale în momentul în care li s-a adus la cunoștință verbal existența acestora, deoarece accesoriile se datorează conform legii de la data nașterii datoriei vamale și nu de la data comunicării acestora, cum eronat susțin contestatorii.

Pe cale de consecință, **urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru obligațiile de plată accesorii în sumă de ...lei stabilite prin Decizia nr.../30.03.2011 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală.**

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

#### **DECIDE:**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de *Cabinet individual avocat ...* în numele și pentru **X,Y,Z și W** din ... împotriva Deciziei nr.../30.03.2011 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală, pentru suma de ...lei, reprezentând:

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

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