



**DECIZIA nr. 10 din 2011**

privind soluționarea contestației formulate de  
**XY,**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita  
sub nr. .../2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Harghita, prin adresa nr. .../2010, asupra contestației formulate de **XY**, cu domiciliu în județul Harghita.

Contestația este formulată împotriva Deciziei privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat nr. .../2010, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Harghita, pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente drepturilor de import.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.209 (1) și art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. XY**, prin contestația depusă la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Harghita, înregistrată sub nr. .../2010, solicită anularea Deciziei nr. .../2010 privind calculul accesoriilor, invocând următoarele motive:

Contestatarul precizează, că la data de 11.10.2010 a primit decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../2010, prin care s-au stabilit obligații de plată în sumă de ... lei cu termen de plată până la data de 05.11.2010, sumă care a și fost achitată la Biroul vamal cu chitanța nr. .../2010, deci înainte de data de scadență.

Contestatarul consideră, că decizia atactă este lovită de nulitate absolută, având în vedere, că obligația principală în sumă de ... lei a fost achitată înainte de data scadenței, ca urmare și calcularea accesoriilor în sumă de ... lei este nelegală.

II. Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Harghita, prin Decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat nr. .../2010, a stabilit în sarcina contribuabilului XY dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, pe perioada 08.10.2010 – 19.10.2010, pentru neplata la termenul de scadență a drepturilor de import, stabilite prin decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../2010.

III. Luând în considerare cele prezentate mai sus, motivele prezentate de contestatar, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare, se reține:

***Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita este investită să se pronunțe dacă accesoriile stabilite prin decizia contestată sunt legal datorate în condițiile în care drepturile de import au fost achitate cu întârziere față de momentul nașterii datoriei vamale.***

În fapt, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Harghita, prin decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../2010, a stabilit în sarcina contestatarului XY obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ... lei constând din taxe vamale, accize, TVA și accesorii calculate pe perioada 09.09.2010 – 07.10.2010. Stabilirea datoriei vamale a avut la bază constatările Serviciului de investigare a fraudelor, autorizația de percheziție nr. .../2010 emisă de Judecătoria, în urma căreia s-a stabilit, că contestatarul a introdus ilegal în țară, respectiv pe teritoriul vamal al Comunității, țigări din Republica Moldova și Ucraina, sustragând de la supravegherea vamală.

Organele de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Harghita, prin decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../2010, pe lângă drepturile de import, au calculat și accesoriile pentru neplata drepturilor de import, luând în considerare termenul de scadență/momentul importului data de 09.09.2010, data percheziției și până la data emiterii deciziei pentru regularizarea situației. Contribuabilul nu a introdus contestație împotriva obligațiilor suplimentare stabilite prina această decizie.

Obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal prin decizia nr. .../2010 în sumă totală de ... lei au fost achitate de contribuabil la Biroul vamal cu chitanța nr. .../2010. Ca urmare, organul vamal a definitivat calcularea accesoriilor prin Decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat nr. .../2010 , calculând în continuare de la data emiterii deciziei pentru regularizarea situației accesoriile

până la data plății a drepturilor de import, respectiv până la data de 19.10.2010, inclusiv.

**În drept**, în speță sunt incidente prevederile art. 119, 120 și 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, 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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*Art. 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere*

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

*(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

*a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;*

*b) **dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;** »*

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua următoare a termenului de scadență până la data plății efective a obligațiilor fiscale datorate, iar în afară de dobânzi, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează și cu penalitate de întârziere.

Se reține că începând cu data de 09.09.2010 (considerat termenul de scadență/momentul importului), contribuabilul datorează dobânzi de întârziere până la data plății efective a drepturilor de import stabilite, respectiv în speță până la data de 19.10.2010. În acest caz după drepturile de import stabilite în sumă totală de ... lei (taxe vamale ... lei, accize ... lei, TVA ... lei) dobânzile aferente pe perioada 09.09.2010 – 19.10.2010 sunt în sumă de ... lei, calculate corect și de organele vamale, respectiv prin decizia nr. .../2010 suma de ... lei, iar prin decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat nr. .../2010 suma de ... lei. Având în vedere, că drepturile de import în sumă totală de ... lei au fost achitate după primele 30 de zile de la scadență, organele vamale în mod legal au stabilit

penalitate de întârziere în sumă de ... lei, respectiv 5 % din obligațiile fiscale principale stinse.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației argumentul contestatarului, faptul că obligațiile fiscale stabilite suplimentar au fost achitate înainte de data scadenței, având în vedere, că accesoriile se calculează pentru neachitarea obligațiilor fiscale la termenul de scadență, care în cazul de speță nu este identic cu termenul de plată a obligațiilor suplimentare stabilite de controlul vamal. Termenul de plată este momentul când titlul de creanță devine titlu executoriu, la expirarea căruia se poate declanșa procedura de executare silită, iar termenul de scadență este momemntul de la care se datorează obligațiile fiscale și data de la care se calculează și accesoriile în cazul neplății ale acestora.

Referitor la termenul de scadență a datoriei vamale, art. 224 și 225 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal, stipulează:

« 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;*

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.*

ART. 225

(1) **Datoria vamală la import ia naștere și prin sustragerea de sub supraveghere vamală a mărfurilor supuse drepturilor de import.**

**(2) Datoria vamală se naște în momentul sustragerii mărfurilor de sub supraveghere vamală.**

(3) *Debitorii sunt:*

a) *persoana care a sustras mărfurile de sub supraveghere vamală;*

b) *orice persoană care a participat la această sustragere și care știa sau ar fi trebuit să știe că mărfurile au fost sustrate de sub supraveghere vamală;*

*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 sustrase de sub supraveghere vamală;*  
”

Față de prevederile legale sus menționate se reține că organele vamale în mod legal au calculat accesoriile pentru neplata la scadență a drepturilor de import, luând în considerare termenul de scadență momentul sustragerii mărfurilor de sub supraveghere vamală.

Având în vedere cele reținute, urmează ca pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente drepturilor de import contestația să fie **respinsă** ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 224 și 225 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, se

### **DECIDE:**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de XY împotriva Deciziei privind calculul accesoriilor nr. .../2010, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Harghita, pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente drepturilor de import.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**