



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. _58_
din _____23.05.2011_
privind soluționarea contestației formulate de
persoana fizică
din com., județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. cu privire la contestația formulată de, cu domiciliul în com., județul Suceava.

Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., întocmită de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală, privind **suma totală de**, reprezentând:

- – taxe vamale;
- – accize ;
- – TVA;
- – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- – majorări de întârziere aferente accizelor;
- – majorări de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost introdusă prin **Cabinetul de avocatură**, în baza contractului de asistență juridică din, în baza căruia a fost eliberată împuternicirea avocațială, depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că **persoana fizică** a convenit să fie reprezentat în această speță de **avocat**

Contestația formulată a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., întocmită de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale, privind suma totală de, reprezentând taxe vamale, accize, TVA și accesorii aferente.

În contestația depusă petentul solicită anularea deciziei atacate, pe motiv că este nelegală și netemeinică.

Persoana fizică precizează că, prin Ordonanța Parchetului de pe lângă Judecătoria Rădăuți nr. de scoatere de sub urmărire penală, a fost condamnat la sancțiunea cu caracter administrativ în sumă de lei pentru săvârșirea infracțiunii de tentativă de contrabandă.

Acesta precizează că nu a introdus în țară cele..... pachete țigări, ci doar a încercat și că, prin urmare, consideră că nu există prejudiciu pe care să îl fi produs.

De asemenea, susține că DRAOV stabilește prin decizia atacată suma de, rezultând o diferență de lei față de suma de lei prejudiciu comunicat Inspectoratului Județean al Poliției de Frontieră Suceava și precizează că DRAOV nu are competența de a stabili în sarcina sa penalizări și alte pretenții, aceasta aparținând instanței de judecată.

În concluzie, consideră că nu datorează nici o sumă, deoarece nu a încălcat legea.

II. Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., a calculat drepturile vamale de import pentru importurile efectuate de persoana fizică în data de, stabilind că a încercat să introducă în țară ilegal peste frontiera verde din Ucraina cantitatea depachete țigări pentru care nu a achitat drepturile vamale de import, și a stabilit că societatea datorează suplimentar bugetului de stat suma totală de, reprezentând taxe vamale, accize, TVA și accesorii aferente.

La data de, în jurul orei 01,00, lucrători ai poliției de frontieră au depistat pe numitul, care, împreună cu mai multe persoane, a încercat să introducă ilegal în țară peste frontiera verde, din Ucraina, pe direcția semnelui de frontieră nr....., cantitatea de pachete de țigări marca cu timbru emis de autoritățile Republicii Moldova.

Cantitatea de țigări a fost ridicată de către organele de cercetare penală în vederea continuării cercetărilor și a fost depusă la

Organele vamale au calculat drepturile vamale datorate de persoana fizică și au stabilit în sarcina sa suma totală de, reprezentând taxe vamale, accize, TVA și accesorii aferente.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma totală de, din care – taxe vamale, – accize, – TVA, – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, – majorări de întârziere aferente accizelor, – majorări de întârziere aferente TVA, stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală, cauza supusă soluționării este dacă persoana fizică datorează această sumă, în condițiile în care a introdus în țară un număr de pachete țigări din Ucraina pentru care nu a achitat drepturile vamale de import.

În fapt, la data de, în jurul orelor 01,00 lucrători ai poliției de frontieră au depistat pe numitul, care împreună cu mai multe persoane, a încercat să introducă ilegal în țară peste frontiera verde, din Ucraina, pe direcția semnului de frontieră nr. cantitatea pachete de țigări marca cu timbru emis de autoritățile Republicii Moldova.

Cantitatea de țigări a fost ridicată de către organele de cercetare penală în vederea continuării cercetărilor și a fost depusă la

Organele vamale au calculat drepturile vamale datorate de persoana fizică și au stabilit în sarcina sa suma totală de, reprezentând taxe vamale, accize, TVA și accesorii aferente.

Persoana fizică precizează că nu a introdus în țară cele pachete țigări, ci doar a încercat și că, prin urmare, consideră că nu există prejudiciu pe care să îl fi produs.

De asemenea, susține că DRAOV stabilește prin decizia atacată suma de, rezultând o diferență de față de suma de 16.513,83 lei prejudiciu comunicat Inspectoratului Județean al Poliției de Frontieră Suceava și precizează că DRAOV nu are competența de a stabili în sarcina sa penalizări și alte pretenții, aceasta aparținând instanței de judecată.

În drept, în speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- Referitor la termenul de „accize armonizate”, la **art. 206²**, **art. 206³** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

ART. 206²

“Sfera de aplicare

Accizele armonizate, denumite în continuare accize, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse:

[...]

b) tutun prelucrat;

[...]”.

ART. 206³

“Definiții

În înțelesul prezentului capitol, se vor folosi următoarele definiții:

1. produsele accizabile sunt produsele prevăzute la art. 206², supuse reglementărilor privind accizele potrivit prezentului capitol;

[...]

12. import de produse accizabile înseamnă intrarea pe teritoriul Comunității de produse accizabile, cu excepția cazului în care produsele, la intrarea lor pe teritoriul Comunității, sunt plasate sub un regim sau sub o procedură vamală suspensivă, precum și ieșirea lor dintr-un regim ori o procedură vamală suspensivă;

[...]

Din aceste prevederi legale se reține că accizele armonizate, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect și asupra consumului de tutun prelucrat. Tutunul prelucrat se încadrează în categoria produselor accizabile.

Totodată, importul de produse accizabile reprezintă intrarea pe teritoriul Comunității de produse accizabile, deci și de tutun prelucrat.

- În ceea ce privește persoana care are obligația plății accizelor, la art. 206⁷ și art. 206⁹ din același act normativ se precizează că:

ART. 206⁷

“Eliberarea pentru consum

(1) În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:

[...]

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;

[...]

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

[...]”.

ART. 206⁹

„Plătitori de accize

(1) Persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este:

[...]

b) în ceea ce privește deținerea unor produse accizabile, astfel cum se menționează la art. 206⁷ alin. (1) lit. b): persoana care deține produsele accizabile sau orice altă persoană implicată în deținerea acestora;

[...]

d) în ceea ce privește importul unor produse accizabile, astfel cum se menționează la art. 206⁷ alin. (1) lit. d): persoana care declară produsele accizabile sau în numele căreia produsele sunt declarate în momentul importului ori, în cazul unui import neregulamentar, orice altă persoană implicată în importul acestora.

[...]”.

Conform acestor prevederi legale, importul de produse accizabile, chiar și neregulamentar, respectiv deținerea de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute conform legii, constituie eliberare pentru consum, iar persoana care deține sau declară acele produse este cea care are obligația plății accizelor.

- Referitor la baza de impozitare a TVA la import, la **art. 139 alin. 1** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

ART. 139

“Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.

[...]”.

Conform acestor prevederi legale, la calcularea TVA datorată aferentă importurilor se ia în considerare valoarea în vamă a bunurilor la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România.

- Datoria vamală la import este prevăzută și de Codul vamal al României reglementat prin Legea nr. 86/2006, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

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;

[...]

(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”.

Conform acestor texte de lege, datoria vamală se naște în momentul în care mărfurile sunt introduse ilegal, iar persoanele care au obligația de a o achita sunt persoanele care introduc ilegal mărfurile în cauză, care au participat la introducerea ilegală a mărfurilor sau care au cumpărat sau au deținut mărfurile în cauză și care știau sau ar fi trebuit să știe, în momentul achiziționării sau primirii mărfurilor, că acestea au fost introduse ilegal.

- Referitor la susținerea petentului potrivit căreia acesta nu datorează accize, deoarece doar a încercat să introducăpachete țigarete, la **art. 206⁴³ din Codul fiscal** și la **pct. 99** din HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizează că:

ART. 206⁴³

„Persoane fizice

(1) Accizele pentru produsele accizabile achiziționate de o persoană fizică pentru uz propriu și transportate personal de aceasta în România sunt exigibile numai în statul membru în care se achiziționează produsele accizabile.

(2) Pentru a stabili dacă produsele accizabile prevăzute la alin. (1) sunt destinate uzului propriu al unei persoane fizice, se vor avea în vedere cel puțin următoarele cerințe:

[...]

e) cantitatea de produse accizabile.

(3) Produsele achiziționate de persoanele fizice se consideră a fi destinate scopurilor comerciale, în condițiile și în cantitățile prevăzute în normele metodologice.

(4) Produsele achiziționate și transportate în cantități superioare limitelor prevăzute în normele metodologice și destinate consumului în România se consideră a fi achiziționate în scopuri comerciale și, în acest caz, se datorează acciza în România”.

„Norme metodologice:

99.[...]

(2) Se consideră achiziții pentru uz propriu produsele cumpărate și transportate de persoane fizice până în următoarele limite cantitative:

A. tutunuri prelucrate:

1. țigarete - 800 bucăți;
2. țigări (cu o greutate maximă de 3 grame/bucată) - 400 bucăți;
3. țigări de foi - 200 bucăți;
4. tutun de fumat - 1 kg;

[...]

(3) Produsele achiziționate și transportate în cantități superioare limitelor stabilite la alin. (2) se consideră a fi achiziționate în scopuri comerciale, iar pentru acestea se vor respecta prevederile art. 206⁴⁴ din Codul fiscal.

[...]

Din aceste prevederi legale se reține că se consideră achiziții pentru uz propriu produsele cumpărate și transportate de persoane fizice în anumite cantități, iar dacă se depășesc limitele cantitative, operațiunea se consideră ca fiind una comercială și se datorează accize.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că persoana fizică, a încercat să introducă ilegal în țară peste frontiera verde, din Ucraina, cantitatea depachete de țigări marca cu timbru emis de autoritățile Republicii Moldova.

Rezultă că țigările au fost introduse în țară ilegal de petent și erau în cantitate mai mare decât cea prevăzută de lege pentru a fi considerată a fi pentru uzul personal, drept pentru care rezultă că persoana fizică datorează accize, TVA și alte taxe aferente pentru importul acestora.

- **Referitor la susținerea contestatorului potrivit căreia DRAOV nu avea competența în a calcula și a stabili în sarcina sa datorie vamală și penalități aferente, facem precizarea că nici această afirmație nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, fiind aplicabile în acest sens prevederile art. 287 și art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, unde se precizează că:**

ART. 287

“Dispozițiile cuprinse în prezentul cod și în alte reglementări vamale privind plata, garantarea, înscrierea în evidențele contabile, stingerea datoriei vamale și remiterea drepturilor de import, cu excepția art. 163 și 247 din prezentul cod, se aplică în mod corespunzător și pentru taxa pe valoarea adăugată și pentru accize care, potrivit Codului fiscal, sunt în atribuțiile autorității vamale”.

ART. 100

„[...]

(4) Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

[...]”.

Conform acestor prevederi legale, intră în atribuțiile autorității vamale accizele și TVA datorată la import de un contribuabil. Autoritatea vamală are obligația de a lua toate măsurile pentru încasarea datoriei vamale, în cazul în care se constată că aceasta a luat naștere.

- Aceeași concluzie rezultă și din prevederile **art. 1 și art. 32** din OG 92/2003, privind Codul fiscal, republicată, unde se precizează că:

ART. 1

„Sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală

(1) Prezentul cod reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de Codul fiscal).**

(2) Prezentul cod se aplică și pentru administrarea drepturilor vamale, precum și pentru administrarea creanțelor provenind din contribuții, amenzi și alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în măsura în care prin lege nu se prevede altfel.

(3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:

a) înregistrarea fiscală;

b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;

c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale”.

ART. 32

„Competența generală

[...]

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

[...]”.

Rezultă că afirmația contestatorului nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, autoritatea vamală având ca atribuții stabilirea suplimentară a sumelor datorate la importuri.

Având în vedere prevederile legale citate și analizate mai sus, faptul că persoana fizică a încercat să introducă ilegal în țară, din Ucraina, stat care nu face parte din Comunitatea Europeană, cantitatea depachete de țigări, fără a achita datoria vamală la import, rezultă că în mod legal organele vamale au procedat la calcularea acestei sume și au stabilit în sarcina sa **suma delei**, reprezentând taxe vamale în sumă de, accize în sumă de și TVA în sumă de, drept pentru care **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la această sumă.**

De asemenea, pentru neachitarea în termenul legal a acestor sume, s-au calculat majorări, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de

Diferența de, despre care susține petentul că este în plus față de suma comunicată organelor de cercetare ca reprezentând prejudiciul, reprezintă de fapt majorări, dobânzi și penalități de întârziere, sume care se datorează pentru neplata la termenul legal de către contribuabil.

- Conform prevederilor **art. 119 și art. 120 și art. 120¹** din OG 92/2003, privind Codul fiscal, republicată, pentru neachitarea la termenul de scadență de a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere:

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. 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.

[...]”.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul pentru accesoriile în sumă totală de, aferente taxelor vamale, accizelor și TVA, și ținând cont că sumele care au generat aceste majorări sunt datorate și nu au fost achitate la scadență, potrivit prevederilor legale mai sus citate, precum și principiului de drept

„accessorium sequitur principale” – accesoriul urmează principalul, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația și pentru accesoriile în cuantum de

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 139 alin. 1, art. 206², art. 206³, art. 206⁷, și art. 206⁹, art. 206⁴³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 287 și art. 100, art. 224 din Codul vamal al României reglementat prin Legea nr. 86/2006, cu modificările și completările ulterioare, pct. 99 din HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 1, art. 32, art. 119 și art. 120 și art. 120¹ din OG 92/2003, privind Codul fiscal, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației depuse de persoana fizică, cu domiciliul în com., județul Suceava, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., întocmită de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale, privind **suma totală de**, reprezentând:

- – taxe vamale;
- – accize ;
- – TVA;
- – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- – majorări de întârziere aferente accizelor;
- – majorări de întârziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.