

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 380 din 2015
privind soluționarea contestației formulate de
..... din, județul

Cu adresa nr., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr., **Direcția Regională Vamală** – **Biroul Vamal de Frontieră** a înaintat dosarul contestației formulate de dldin, str. (fostă), bl., scara, ap., **județul**, CNP împotriva *Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din* emisă de Biroul Vamal de Frontieră Decizia contestată a avut la bază Procesul Verbal de control nr. din

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând:

- lei taxe vamale;
-lei accesorii aferente taxelor vamale;
-lei accize;
- lei accesorii aferente accizelor;
-lei TVA
- lei accesorii aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de, iar contestația a fost transmisă prin poștă la data de, fiind înregistrată la D.R.V. sub nr.

I. Susținerile contestatorului sunt următoarele:

"[...] eu am cumpărat dinaflată în municipiul, denumită "Piața de Ruși", o cantitate decartușe de țigări de diferite mărci.

În mod greșit s-a stabilit prin actul contestat că eu aș fi introdus ilegal pe teritoriul vamal al Comunității bunurile confiscate [...], că eu aș fi dobândit aceste bunuri (țigări) din Republica Moldova [...].

Precizez că eu nu am ieșit din România în vreo țară străină în perioada 2014 [...].

Eu nu am introdus aceste țigări în țară, eu le-am dobândit prin cumpărare din Piața numită "Piața de Ruși" aflată în municipiul

Nici în actul contestat nu se reține că aceste bunuri s-ar fi aflat asupra mea în vamă [...].

Nu există prejudiciu întrucât NU eu sunt persoana care a introdus aceste bunuri (țigări) în țară [...].

Persoanele care le-au introdus în țară sunt obligate să plătească taxele vamale, accizele șamd și nu eu.

Întrucât cele reținute în Decizia contestată nu corespunde realității, solicit admiterea contestației mele iar pe cale de consecință anularea deciziei și a măsurilor dispuse prin aceasta și restituirea bunurilor confiscate. [...]

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din, organele vamale din cadrul D.R.V. - Biroul Vamal de Frontieră au constatat următoarele:

"[...] Prin adresa nr. a Serviciului Teritorial al Poliției de Frontieră [...], transmisă de Direcția Regională Vamală prin adresa nr. [...] se comunică faptul că, în data deau fost ridicate pe raza mun. Galați cantitatea de 880 pachete țigări diverse mărci, de proveniență străină, de la numitul [...]

[...] Pentru cantitatea de țigarete introduse ilegal pe teritoriul vamal al Comunității, potrivit prevederilor art.202 Regulamentul /92 a luat naștere o datorie vamală, iar drepturile vamale ce rezultă din aceasta trebuie recuperate [...].

Importul și comercializarea produselor accizabile sunt posibile numai cu respectarea prevederilor "Titlului VII – Accize și alte taxe speciale" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și ale Ordonanței nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Valoarea în vamă se stabilește conform Ghidului aprobat prin Ordinul ANAF-ANV nr.4749/2011 [...] și pe baza datelor disponibile la momentul analizei.

Prin adresa D.R.V. nr.s-a stabilit valoarea în vamă a țigaretelor reținute în data de, după cum urmează:

1) valoarea în vamă pentru 1 pachet țigaretete marca: 0,33USD/pachet;

2) valoarea în vamă pentru 1 pachet țigaretete marca: 0,33USD/pachet [...];

Cursul de schimb special stabilit pentru calculul accizei în anul 2014 este de 4,738 lei/EURO potrivit art.218 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

1. Cuantumul drepturilor pentru pachete țigaretete marca [...] în perioada2014 este următorul:

Valoarea în vamă: [...] = lei;

- Taxa vamală: [...] = lei; [...]

Acciza =lei +lei =lei

- TVA : [...] = lei;

TOTAL 1 = Tv + Acc + TVA =lei

2. Cuantumul drepturilor pentru pachete țigaretete marca [...] în perioadaeste următorul:

Valoarea în vamă: [...] = lei;

- Taxa vamală: [...] =lei; [...]

Acciza =lei +lei = lei

- TVA : [...] = lei;

TOTAL 2 = Tv + Acc + TVA = lei

TOTAL GENERAL = T1+T2 =lei [...]

Cuantumul drepturilor vamale și altor taxe datorate în vamă pentru țigaretetele introduse ilegal în țară în perioada2014 și reținute în data deeste delei. La această sumă se vor adăuga accesoriile prevăzute de lege [...]. "

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

În conformitate cu prevederile art.612 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G.707/2006, cu modificările și completările ulterioare, "Persoanele fizice pot introduce sau scoate din țară mărfuri fără caracter comercial, în limitele și în condițiile prevăzute de lege."

În situația introducerii de către o persoană fizică, pe teritoriul vamal al Uniunii Europene, al României în speța de față, a cantității de 880 pachete de țigaretete, reținute de către Biroul Vamal de Frontieră, este evident caracterul comercial al acestora și savârșirea unei ilegalități prin nedeclararea la organele vamale, prin urmare acestea nu pot beneficia de nici o scutire de drepturi de import, astfel, toată cantitatea de bunuri este supusă taxării integrale la import.

Art.79 alin.(3) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G.707/2006, cu modificările și completările ulterioare, precizează: "(3) În cazul bunurilor introduse în România de către persoane fizice, valoarea în vamă se determină potrivit normelor tehnice aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice."

Întrucât țigaretetele deținute de d-nulîn data denu aveau marcaje fiscale, rezultă că acestea au origine extracomunitară.

Datoria vamală în cazul mărfurilor care provin din afara Uniunii Europene și au fost introduse ilegal în comunitate se compune din taxe vamale, accize și TVA.

Potrivit art. 202 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal comunitar, o datorie vamală la import ia naștere prin introducerea ilegală pe teritoriul vamal al Comunității a mărfurilor supuse drepturilor de import, în momentul în care mărfurile au fost introduse ilegal.

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, precum și 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.

Conform prevederilor art. 224 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, "(1) Datoria vamală la import ia naștere și prin: a) introducerea ilegală pe teritoriul vamal al României a mărfurilor supuse drepturilor de import.", iar conform

prevederilor art.225 alin.(1) din același act normativ, "(1) Datoria vamală la import ia naștere și prin sustragerea de sub supraveghere vamală a mărfurilor supuse drepturilor de import."

În ceea ce privește noțiunea de datorie vamală, în conformitate cu art.4 pct.13 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, datoria vamală reprezintă obligația unei persoane de a plăti cuantumul drepturilor de import sau de export.

Având în vedere că, în cazul unui import regulamentar, conform prevederilor art. 101 alin.(1) și (2) din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României,

"(1) Punerea în liberă circulație conferă mărfurilor străine statutul vamal de mărfuri românești.

(2) Punerea în liberă circulație atrage aplicarea măsurilor de politică comercială și îndeplinirea formalităților vamale prevăzute pentru importul mărfurilor, precum și încasarea oricăror drepturi legal datorate", iar potrivit art. 95 alin.(2) din același act normativ, "*În cazul în care acceptarea unei declarații vamale conduce la nașterea unei datorii vamale pentru mărfurile cuprinse în aceeași declarație, liberul de vamă se acordă numai dacă cuantumul datoriei vamale a fost plătit sau garantat [...]*", este evident că în cazul deținerii fără forme legale de astfel de produse, sau a unui import neregulamentar, drepturile de import se consideră că sunt datorate din același moment.

Potrivit art. 287 din Legea 86/2006, dispozițiile codului vamal și cele cuprinse 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 se aplică în mod corespunzător și pentru taxa pe valoarea adăugată și pentru accize, care potrivit Codului fiscal, sunt în atribuțiile autorității vamale.

Referitor la TVA, la art. 136 din Codul fiscal s-a prevăzut că în cazul în care la import bunurile sunt supuse taxelor vamale, faptul generator și exigibilitatea intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe, iar conform art.157 alin. (3) din Legea 571/2003, "*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.*"

În ceea ce privește accizele, potrivit art. 206²¹ alin. (7) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal: "*Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada percepției accizelor, atrage plata acestora.*", iar la alin.(10) al aceluiași articol se precizează: "*Este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost percepută.*"

La art. 206⁹ din Codul fiscal este prevăzut:

"(1) Persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este: [...]

b) în ceea ce privește deținerea unor produse accizabile, astfel cum se menționează în art 206⁷ alin. (1) lit b): persoana care deține produse 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."

Pentru considerentele expuse mai sus și având în vedere prevederile art. 224 și art. 225 din Codul vamal privind debitorii datoriei vamele, respectiv celelalte reglementări legale arătate referitoare la deținătorul de produse accizabile în afara unui regim suspensiv și care este pasibil la plata accizelor, se reține că, în baza informațiilor primite, organele vamale în mod legal au stabilit drepturile de import în sumă totală delei, din care: lei taxe vamale,lei accize și 2.096 lei TVA, astfel că suma delei este legal datorată bugetului de stat de către d-nul

Referitor la accesoriile în sumă totală de lei aferente drepturilor de import, precizăm că acestea au fost calculate conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, iar conform principiului de drept "*accesoriul urmează soarta principalului*", acestea sunt legal datorate bugetului de stat de către contestatoare.

Suținerea din contestație potrivit căreia: „*În mod greșit s-a stabilit prin actul contestat că eu aș fi introdus ilegal pe teritoriul vamal al Comunității bunurile confiscate [...] că eu aș fi deținut ilegal țigarete de proveniență străină fără să se arate în ce constă această deținere ilegală*”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece cantitatea de pachete țigarete a fost confiscată, în data de, pe raza minicipiului de către organele poliției de frontieră de la numitul

țigaretelor neavând aplicate marcajele fiscale corespunzătoare în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003, ceea ce denotă faptul că au fost introduse ilegal în țară.

Precizăm că dl.a formulat plângere prealabilă împotriva Procesului verbal de control nr.întocmit de Biroul Vamal de Frontieră, însă procesul verbal nu este un act contestabil în baza titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, nefiind un titlu de creanță, astfel cum este definit acesta la art.110 alin.(3) din actul normativ mai sus menționat.

Conform prevederilor art.205 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, "Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. [...]", astfel că prin prezenta decizie a fost analizată doar contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.din, titlu de creanță prin care au fost stabilite și individualizate creanțe fiscale reprezentând taxe vamale, accize, TVA de plată în vamă și accesorii aferente.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se va respinge contestația ca neîntemeiată.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de d-nul din, jud., împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. dinemisă de Biroul Vamal de Frontieră, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală delei reprezentând taxe vamale (..... lei), accize (.....lei), TVA de plată în vamă (.....lei) și accesorii aferente acestora (..... lei).

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,