



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
**Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud**

Nr. înreg. ANSPDCP: 20084/2011
Biroul de soluționare a contestațiilor
DOSAR Nr. 21/2013



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel : +0263 212 039 ; 210 661
Fax : +0263 216 880
e-mail : contestații@dgfp-bn.ro

DECIZIA NR. 6/18.02.2013

privind soluționarea contestației formulate de GC din ...,
înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 3633/06.02.2013.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița – Năsăud a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bistrița-Năsăud (D.J.A.O.V. BN), prin adresa nr. 422/06.02.2013 înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 3633/06.02.2013 (fila nr. 44), în legătură cu contestația depusă de GC din

Contestația este formulată de GC și este formulată împotriva Deciziei de regularizare a situației nr. 30/20.09.2012 (filele nr. 7-10) emisă de D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud, act prin care s-a stabilit în sarcina dlui GC suma totală de ... lei reprezentând taxe vamale (... lei), accize (... lei), T.V.A. (... lei) precum și accesoriile aferente acestor obligații fiscale principale (total ... lei). De menționat că individualizarea accesoriilor pe tipuri și după apartenență s-a făcut prin Decizia de calcul nr. 17/21.09.2012 a D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud, act din cuprinsul căruia rezultă că accesoriile în sumă totală de ... lei se compun din : majorări/dobânzi aferente taxelor vamale (... lei – în realitate este vorba doar de ... lei), penalități de întârziere aferente taxelor vamale (... lei), majorări/dobânzi aferente accizelor (... lei), penalități de întârziere aferente accizelor (... lei), majorări/dobânzi aferente T.V.A. (... lei) și penalități de întârziere aferente T.V.A. (... lei). Din cuprinsul aceleiași decizii de calcul rezultă că accesoriile au fost calculate pentru perioada 05.11.2011 – 21.09.2012.

Se mai impune a fi precizat că petentul a depus cererea (contestația) la Judecătoria Năsăud, ea făcând obiectul dosarului nr. 2606/265/03.10.2012 (a se vedea fila nr. 41). Prin Sentința civilă nr. .../13.12.2012 Judecătoria Năsăud își declină competența de soluționare în favoarea organelor jurisdicționale competente din cadrul D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud, organe care, așa cum s-a arătat anterior transmit cererea petentului D.G.F.P. Bistrița-Năsăud.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 - 207 și 209 din Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-

Năsăud, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este competentă să soluționeze contestația formulată de GC din

Din analiza datelor și documentelor existente la dosar, rezultă următoarele:

I. Urmare a unei percheziții efectuate de către organele de poliție ale I.P.J. Bistrița-Năsăud la domiciliul dlui GC în data de 05.10.2011 (a se vedea procesul verbal de percheziție – filele nr. 29-31) au fost identificate, ... pachete cu țigarete marca ... de proveniență Ucraina.

Conform declarațiilor dlui GC, cu trei patru zile anterior datei percheziției, a cumpărat aceste pachete de țigări din ... de la o persoană a cărei date de identificare nu le cunoaște.

Având în vedere că, potrivit art. 296¹ alin. (1) lit. l). din Legea nr. 571/2003 actualizată, deținerea de către orice persoană în afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcării fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false peste limita a 10.000 țigarete sunt fapte care constituie infracțiuni, pe numele dlui GC a fost deschis dosarul de urmărire penală nr. .../P/2011.

Prin adresa din 02.11.2011 (fila nr. 28) Serviciul de investigare a fraudelor din cadrul I.P.J. Bistrița-Năsăud, solicită Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Cluj să comunice care este valoarea accizelor și a T.V.A. aferente celor ... pachete de țigarete (... țigarete) identificate la numitul GC, cerându-i totodată acesteia să precizeze și cuantumul prejudiciului cauzat bugetului de stat și dacă se constituie parte civilă în procesul penal cu această sumă.

Ca răspuns, D.R.A.O.V. Cluj, cu scrisoarea nr. 20634/B.T.V./S.J./22.11.2011 (fila nr. 27), comunică Inspectoratului Județean de Poliție Bistrița-Năsăud că se constituie parte civilă în dosarul penal nr. .../P/2011 privind pe numitul GC, precizând totodată și cuantumul accizelor, taxei vamale și al taxei pe valoarea adăugată datorate bugetului de stat în sumă totală de ... lei. Prin aceeași adresă se solicită obligarea numitului GC la plata acestei sume precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente până la data plății efective.

În data de 18.09.2012, dl GC, prin scrisoarea înregistrată la D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud sub nr. 3113 din aceeași dată (fila nr. 26), arătând faptele constatate de către organele de poliție solicită efectuarea demersurilor necesare achitării voluntare a prejudiciului cauzat bugetului de stat în sumă de ... lei.

În acest sens, organele D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud, luând act de cererea dlui GC, emit Decizia de regularizare a situației nr. 30/20.09.2012 (filele nr. 07-10), titlu de creanță prin care se stabilește în sarcina dlui GC suma totală de ... lei reprezentând taxe vamale (... lei), accize (... lei), T.V.A. (... lei) precum și accesorii aferente acestor obligații fiscale principale (total ... lei). Cu toate că, accesoriilor aferente debitelor principale datorate suplimentar de GC au fost stabilite în sarcina acestuia prin Decizia de regularizare a situației nr. 30/20.09.2012 (filele nr. 07-10), organele D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud emit și Decizia de calcul accesorii nr. 17/21.09.2012 (filele nr. 4-5), titlu de creanță în cuprinsul căruia sunt stabilite încă odată în sarcina petentului accesoriile în sumă totală de ... lei individualizate de această dată astfel: majorări/dobânzi aferente taxei vamale (... lei), penalități de întârziere aferente taxei

vamale (... lei), majorări/dobânzi aferente accizelor (... lei), penalități de întârziere aferente accizelor (... lei), majorări/dobânzi aferente T.V.A. (... lei) și penalități de întârziere aferente T.V.A. (... lei). În cadrul acestei decizii se comite și o eroare de scriere și anume, în loc de majorări/dobânzi aferente taxei vamale de ... lei este înscris majorări/dobânzi aferente taxei vamale ... lei cifra zecilor (...) fiind introdusă din eroare.

În ceea ce privește obligațiile principale stabilite în sarcina contestatorului (taxe vamale, accize și T.V.A.) organele vamale au invocat atât starea de fapt anterior descrisă cât și prevederile art. 224 din Codul vamal al României (Legea nr. 86/2006). Obligațiile fiscale accesorii au fost stabilite în baza art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), (2) și (7) precum și art. 120¹ din Codul de procedură fiscală.

II. Împotriva Deciziei de regularizare a situației nr. 30/20.09.2012 (filele nr. 7-10) emisă de D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud, petentul, depune la Judecătoria Năsăud plângerea înregistrată la această instanță sub nr. 2606/265/03.10.2012 (fila nr. 1), cerere pentru care, prin Sentința civilă nr. ...1/13.12.2012, instanța menționată își declină competența de soluționare în favoarea D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud transmițându-i acesteia, cu adresa din data de 23.01.2013 (fila nr. 42), întreg dosarul cauzei.

La data de 06.02.2013, dosarul plângerii dlui GC a fost transmis de către D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud spre înregistrare și competență soluționare la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud unde a fost primit sub nr. 3633/06.02.2013 (fila nr. 44).

Prin cererea formulată se solicită anularea penalităților în sumă de ... lei stabilite prin Decizia de regularizare a situației nr. 30/20.09.2012 (filele nr. 7-10) emisă de D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud.

În acest sens petentul invocă faptul că a achitat suma de ... lei cu chitanța nr. 6607002/21.09.2012 (fila nr. 6) cu toate că până la data achitării nu i-a fost reținut în sarcină niciun prejudiciu. De asemenea, petentul arată că nu se consideră vinovat de producerea acestor penalități.

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar și actele normative în materie se rețin următoarele:

Litigiul fiscal intervenit în cauză izvorăște din contradictorialitatea opiniilor exprimate de GC în raport cu cele ale organelor vamale cu privire la legalitatea stabilirii în sarcina petentului a accesoriilor aferente obligațiilor vamale și fiscale recunoscute ca datorate urmare a deținerii de către acesta a unor mărfuri introduse ilegal pe teritoriul vamal al României.

Astfel, în timp ce organele vamale susțin că petentul datorează și accesorii pentru obligațiile fiscale principale aferente cantității de țigări găsită în posesia sa și confiscată de către organele de poliție, contestatorul apreciază că, în măsura în care a achitat de bunăvoie obligațiile principale în sumă totală de ... lei la data de 21.09.2012, cu chitanța nr. 6607002, înainte ca vreo autoritate vamală sau polițienească să-i fi stabilit în sarcină acest prejudiciu, nu mai poate fi obligat și la plata accesoriilor aferente.

Așa fiind, constatăm că pentru soluționarea litigiului fiscal aferent prezentei cauze, este necesar ca organul de soluționare a contestației să stabilească dacă, în condițiile legii, contestatorul datorează sau nu obligațiile accesorii ce fac obiectul cauzei.

În fapt, așa cum rezultă din documentele existente la dosar, în cauză s-a stabilit că dl GC a cumpărat de la o persoană din ... a cărei date de identificare nu le cunoaște ... pachete țigări (... țigarete) introduse ilegal pe teritoriul vamal al României din Ucraina. La cererea expresă a petentului (fila nr. 26), organele vamale au determinat și stabilit în sarcina acestuia obligațiile principale precum și cele accesorii, încheind în acest sens Decizia pentru regularizarea situației nr. 30/20.09.2012. Prin decizia menționată organele vamale au constatat că a luat naștere o datorie vamală al cărei debitor este și persoana care a cumpărat sau a deținut mărfurile în cauză (în speță dl GC) și care știa sau ar fi trebuit să știe, în momentul achiziționării sau primirii mărfurilor, că acestea au fost introduse ilegal. Astfel, au fost stabilite suplimentar în sarcina dlui GC obligațiile de plată principale constând în taxe vamale (... lei), accize (... lei) și T.V.A. (... lei) precum și cele accesorii aferente acestora (total - ... lei).

Precizăm că obligațiile fiscale principale stabilite în sarcina dlui GC au fost achitate de către acesta cu chitanța nr. 6607002/21.09.2012 (fila nr. 6).

În ceea ce privește accesoriile, petentul apreciază că nu le datorează.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 23, art. 119 alin. (1), 120 alin. (1) și respectiv art. 120¹ din Codul de procedură fiscală, precum și cele ale art. (4) pct. 13 și pct. 14 lit. a)., art. 224 alin. (1) lit. a). și alin. (2) și art. 287 Cod vamal, pe care le redăm în cele ce urmează:

“Cod procedură fiscală:

ART. 23

Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

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.

(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;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Cod vamal:

ART. 4

În sensul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

13. **datorie vamală – obligația unei persoane de a plăti cuantumul drepturilor de import sau de export;**

14. **drepturi de import:**

a). **taxele vamale și taxele cu efect echivalent cu al taxelor vamale de plătit la importul de mărfuri;**

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.**

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 art. 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.”.

Așa cum rezultă din cuprinsul prevederilor art. 23 Cod procedură fiscală, creanțele fiscale (T.V.A., accize, drepturi vamale, ..., etc.) se nasc în momentul în care se constituie baza de impunere care le generează. Conform art. 224 Cod vamal **datoria vamală ia naștere și prin introducerea ilegală pe teritoriul României a mărfurilor supuse drepturilor de import din momentul în care mărfurile sunt introduse ilegal.** Potrivit art. 4 pct. 14 lit. a). din Codul vamal drepturile de import sunt, printre altele, și **taxele vamale** iar conform pct. 13 al aceluiași articol **datoria vamală este obligația unei persoane de a plăti** cuantumul drepturilor de import.

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 287 Cod vamal, **reglementările vamale privind plata și stingerea datoriei vamale se aplică în mod corespunzător**

și pentru taxa pe valoarea adăugată și pentru accizele care sunt în atribuțiile autorității vamale.

În raport cu cele de mai sus rezultă că în cauză, creanțele fiscale constând în accize, taxă pe valoarea adăugată și respectiv taxe vamale aferente celor ... țigarete s-au născut la data la care s-a constituit și baza de impozitare a acestora (contravaloarea țigaretelor), dată care coincide cu data la care aceste bunuri au fost introduse ilegal pe teritoriul României. Tot atunci s-a născut și obligația de plată a acestora. Având în vedere că data introducerii ilegale pe teritoriul României a țigaretelor nu a putut fi stabilită cu certitudine, cu respectarea prevederilor legale în materie vamală, organele vamale au stabilit că obligațiile de plată constând în taxe vamale, accize și taxă pe valoarea adăugată s-au născut în sarcina petentei la data când aceste țigarete au fost identificate în urma percheziției la domiciliul petentului. Conform art. 119 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, pentru neachitarea la termen de către debitor a obligațiilor de plată se datorează dobânzi și penalități de întârziere. Cum contestatorul a achitat obligațiile principale de plată numai în data de 21.09.2012 (a se vedea chitanța de plată – fila nr. 6) rezultă că pentru perioada de întârziere acesta datorează accesorii.

Așa fiind, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Soluția respectă și principiul de drept potrivit căruia accesoriile urmează principalul. Aceasta cu atât mai mult cu cât principalul a fost recunoscut ca datorat de către petent.

În ceea ce privește emiterea de către D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud a Deciziei de calcul accesorii nr. 17/21.09.2012 (filele nr. 4-5) titlu de creanță prin care sunt stabilite încă odată în sarcina contestatorului obligațiile fiscale accesorii, de această dată individualizate după felul și apartenența lor, apreciem că prin acest fapt au fost dublate în mod nelegal și nepermis sumele datorate de dl GC. Pentru acest motiv organul de soluționare, constatând din oficiu existența a două titluri de creanță pentru aceleași obligații accesorii, va proceda la anularea celui de-al doilea titlu, respectiv a Deciziei de calcul accesorii nr. 17/21.09.2012 (filele nr. 4-5), și menținerea acestei decizii ca anexă de calcul și individualizare accesorii la Decizia de regularizare a situației nr. 30/20.09.2012.

Pentru considerentele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 din Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de GC domiciliat în pentru suma totală de ... lei: majorări/dobânzi aferente taxelor vamale (... lei), penalități de întârziere aferente taxelor vamale (... lei), majorări/dobânzi aferente accizelor (... lei), penalități de întârziere aferente accizelor (... lei), majorări/dobânzi aferente T.V.A. (... lei) și penalități de întârziere aferente T.V.A. (... lei), iar pe cale de consecință, menținerea corespunzătoare a Deciziei de impunere nr. 30/20.09.2012 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bistrița-Năsăud.

2. Anularea Deciziei de calcul al obligațiilor fiscale accesorii nr. 17/21.09.2012 (filele nr. 4-5) ca titlu de creanță și menținerea ei ca anexă de calcul și individualizare

accesorii la Decizia de regularizare a situației nr. 30/20.09.2012, cu rectificarea corespunzătoare a erorii intervenite, arătată în considerente.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud - Secția de contencios administrativ și fiscal.