



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Iași, str. Anastasie Panu nr.26

Cod postal 700025

Tel: +0232/213332

Fax: +0232/219899

e-mail: registratura.generala.is@anaf.ro

DECIZIA NR. 5725/26.09.2017

privind soluționarea contestației formulate de
d-I Z, JUD. IA înregistrată la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Cluj-Napoca, Direcția Regională Vamală Cluj, Biroul Vamal
de Frontieră Sighet sub nr. și la Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice Iași sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul
Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Cluj-Napoca, Direcția Regională Vamală Cluj, Biroul Vamal
de Frontieră Sighet, cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală
Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., cu privire la contestația
formulată de **d-I Z**, cod numeric personal, cu domiciliul în sat.
.....

Având în vedere faptul că petentul nu și-a definit, în clar, obiectul
contestației, limitându-se doar la a menționa faptul că „*contest decizia
dumneavoastră de a mă obliga la plata sumei de S RON*”, organul de
soluționare competent a solicitat contestatorului, prin Adresa nr.
09.08.2017, să precizeze clar actul administrativ fiscal pe care îl contestă și
suma contestată, individualizată pe categorii de creanțe fiscale precum și
accesorii ale acestora.

Prin Adresa FN din data de 14.08.2017, înregistrată la Direcția
Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., contestatorul
revine cu completări și menționează faptul că contestă „*decizia ANAF
SIGHETUL – MARMAȚIEI*”, anexând Decizia de regularizare a situației privind
obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisă de
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, Direcția
Regională Vamală Cluj, Biroul Vamal de Frontieră Sighet.

Ca urmare, se consideră că petentul contestă Decizia de
regularizare a situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul
vamal nr. 32/22.06.2017, emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Cluj-Napoca, Direcția Regională Vamală Cluj, Biroul Vamal de Frontieră
Sighet, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - accesorii aferente taxelor vamale;
- S lei - accize;
- S lei - accesorii aferente accizelor;

- S lei - taxă pe valoarea adăugată;
- S lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat în data de **03.07.2017**, potrivit Confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **03.07.2017**, conform ștampilei de pe plicul care confirmă data depunerii prin poștă a contestației, anexat la dosarul cauzei, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, Direcția Regională Vamală Cluj, Biroul Vamal de Frontieră gr. II Sighet, sub nr. și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I Z prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, Direcția Regională Vamală Cluj, Biroul Vamal de Frontieră Sighet sub nr. precizează faptul că „*contest decizia dumneavoastră de a mă obliga la plata sumei S RON*”.

Petentul menționează faptul că nu a trecut vama de la Sighet pentru a aduce țigări, ci le-a cumpărat de la un cetățean din piața din Sighet.

Totodată anexează o hotărâre judecătorească definitivă precizând că această hotărâre trebuie respectată de toată lumea.

În urma solicitării organului de soluționare competent, contestatorul revine cu completări prin Adresa FN, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ,,....., și menționează faptul că contestă „*decizia ANAF SIGHETUL – MARMAȚIEI*”, anexând Decizia de regularizare a situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, Direcția Regională Vamală Cluj, Biroul Vamal de Frontieră Sighet.

II. Organele vamale din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, Direcției Regionale Vamale Cluj, Biroul Vamal de Frontieră Sighet, au procedat la controlul documentelor anexate sesizării Serviciului Juridic din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Maramureș, transmisă cu Adresa nr., din care rezultă starea de fapt care a condus la nașterea unei datorii vamale la import în vederea stabilirii și încasării prejudiciului cauzat bugetului de stat și celui comunitar de către **d-I Z**, cod numeric personal, constatat în dosarul penal nr.

În urma controlului vamal au încheiat, în data de 22.06.2017, pe numele **d-lui Z**, Procesul verbal de control nr. 40, iar în baza acestuia au emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., prin care au stabilit în sarcina contestatorului suma de **S lei** reprezentând:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - accesorii aferente taxelor vamale;
- S lei - accize;
- S lei - accesorii aferente accizelor;
- S lei - taxă pe valoarea adăugată;
- S lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor vamale și reglementările legale în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organele vamale au stabilit, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 32/ 22.06.2017, în sarcina d-lui Z, obligații fiscale în sumă de S lei, în condițiile în care acesta a fost depistat că deținea un număr de S pachete țigări marca Marble roșu, inscripționate duty-free, de proveniență străină, pe care le-a achiziționat din piața localității Sighetu Marmăției, pentru care nu avea documente legale de proveniență.

În fapt, prin Adresa nr., Serviciul Juridic din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Maramureș, solicită Biroului Vamal de Frontieră Sighet întocmirea de acte administrativ fiscale în vederea recuperării prejudiciului constatat de Direcția Regională Vamală Cluj și cu care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Maramureș s-a constituit în parte civilă în dosarul penal nr. privind numitul **Z**.

Conform Ordonanței Parchetului de pe lângă Judecătoria Vișeu de Sus din data de 27.04.2017, dată în dosarul nr., se reține că în data de 15.11.2015, **d-l Z** a fost depistat de către organele de poliție în trenul regio nr. 4136 care se deplasa între stațiile CFR Leordina și Vișeu de Jos, având asupra sa o sacoșă cu 230 pachete țigări marca Marble roșu, inscripționate duty-free, de proveniență străină, pe care le-a achiziționat din piața localității Sighetu Marmăției.

În interesul soluționării dosarului penal nr., înregistrat la Parchetul de pe lângă Judecătoria Vișeu de Sus, prin Adresa nr. 19.01.2017, Biroul Poliției de Transporturi solicită Direcției Regionale Vamale Cluj comunicarea prejudiciului cauzat bugetului de stat prin deținerea și transportul la data de 15.11.2015 de către **d-l Z** a cantității 230 pachete țigări marca Marble roșu, inscripționate duty-free.

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Maramureș, prin Adresa nr., precizează faptul că valoarea în vamă și prejudiciul cauzat bugetului de stat de către **d-l Z** este în sumă de S lei la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de la data nașterii datoriei vamale și până la data plății efective, în conformitate cu prevederile fiscale în vigoare.

Momentul nașterii datoriei vamale este considerat momentul descoperirii mărfurilor pe teritoriul României, respectiv data de 15.11.2015, iar debitorul vamal este **d-l Z** - persoana care a transportat și deținut ilegal mărfurile descoperite de organele de control asupra sa.

Prin Ordonanța Parchetului de pe lângă Judecătoria Vișeu de Sus din data de 27.04.2017, dată în dosarul nr. 2118/P/2015, s-a dispus renunțarea la urmărirea penală față de **d-l Z** pentru infracțiunea de contrabandă prevăzută de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, dar nu a fost recuperat prejudiciul datorat bugetului de stat și ca urmare autoritatea vamală se consideră îndreptățită să procedeze la stabilirea și încasarea datoriei vamale aferentă cantității de 230 pachete țigări marca Marble roșu.

Ca urmare, organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. prin care au stabilit în sarcina **d-lui Z** suma totală de **S lei**, din care obligații fiscale principale în sumă de **S lei** reprezentând taxe vamale, accize și taxă pe valoarea adăugată și accesorii aferente în sumă de **S lei**.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 38, art. 40, art. 41 și art. 202 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/1992 din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

„Articolul 38

1. Mărfurile introduse pe teritoriul vamal al Comunității sunt transportate fără întârziere de persoana care le aduce în Comunitate, pe traseul specificat de autoritățile vamale și în conformitate cu instrucțiunile acestora, în cazul în care acestea există:

(a) spre biroul vamal desemnat de autoritățile vamale sau către orice alt loc desemnat sau aprobat de acele autorități [...].

2. Orice persoană care își asumă răspunderea pentru transportul mărfurilor după ce au fost introduse pe teritoriul vamal al Comunității, printre altele ca urmare a transbordării, devine răspunzătoare pentru respectarea obligației prevăzute la alin. (1).

Articolul 40

Mărfurile care, în conformitate cu art. 38 alin. (1) lit. (a) sosesc la biroul vamal sau în alt loc desemnat sau aprobat de autoritățile vamale sunt prezentate autorităților de persoana care a adus mărfurile pe teritoriul vamal al Comunității sau, după caz, de persoana care își asumă răspunderea pentru transportul mărfurilor ulterior acestei intrări.

Articolul 41

Art. 40 nu împiedică aplicarea reglementărilor în vigoare referitoare la mărfurile:

(a) transportate de călători;

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; [...]

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”.

Din prevederile legale enunțate mai sus, se reține că datoria vamală ia naștere în momentul introducerii ilegale a mărfurilor, iar debitorul vamal este orice persoană care a dobândit sau deținut mărfurile în cauză și care știa sau trebuia să știe în momentul achiziționării mărfurilor că au fost introduse ilegal.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că în data de 15.11.2015, **d-I Z** a fost depistat de către organele de poliție în trenul regio nr. 4136 care se deplasa între stațiile CFR Leordina și Vișeu de Jos, având asupra sa 230 pachete țigări marca Marble roșu, inscripționate duty-free, de proveniență străină, pe care le-a achiziționat din piața localității Sighetu Marmației, pentru care nu avea documente care să ateste proveniența lor și nici un alt document legal care să probeze introducerea în mod legal a acestora pe teritoriul vamal al României, constatându-se astfel săvârșirea faptei de sustragere de la controlul vamal.

Conform prevederilor art. 224 alin. (1) lit. a) și art. 255 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare:

„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;

ART. 255

(1) Dacă cuantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit:

b) se percep majorări de întârziere, potrivit normelor în vigoare”.

Ca urmare, pentru datoria vamală care a luat naștere în data de 15.11.2015 și până la data întocmirii Procesului verbal de control nr., dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxelor vamale

în sumă de 21 lei, aferente accizelor în sumă de S lei și aferente taxei pe valoare adăugată în sumă de S lei, au fost calculate în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevederi preluate, începând cu data de 01.01.2016 și prin art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

„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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și 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) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]

Astfel, în mod corect și legal organul vamal a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., stabilind în sarcina contestatorului obligații fiscale în sumă de **S lei**, reprezentând taxe vamale, accize și taxa pe valoarea adăugată, iar pentru neplata la termen au calculat și accesorii în sumă de **S lei**, pentru perioada

Concluzionând, reținem că organul vamal a stabilit corect și legal obligațiile fiscale ce fac obiectul prezentei contestații și prin urmare, organul de soluționare competent va respinge, ca neîntemeiată, contestația formulată de **d-I Z** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 32/22.06.2017 pentru sumă totală de **S lei**.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art. 273 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-I Z** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisă în baza Procesului verbal de

control nr., de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, Direcția Regională Vamală Cluj, Biroul Vamal de Frontieră Sighet pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - accesorii aferente taxelor vamale;
- S lei - accize;
- S lei - accesorii aferente accizelor;
- S lei - taxă pe valoarea adăugată;
- S lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatorului și Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, Direcția Regională Vamală Cluj, Biroul Vamal de Frontieră Sighet, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Cluj sau la Tribunalul Iași.