



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR. ...

privind soluționarea contestației formulată de **d-na x** înregistrată la Direcția Județeană
pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin sub nr...../...2013

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice
Caraș-Severin a fost sesizat de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale
Caraș-Severin - Compartimentul Control Ulterior, prin adresa nr..../18.03.2013,
înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr...../20.03.2013, asupra contestației formulată de **d-na**
x, cu domiciliul în

Obiectul contestației îl constituie Decizia pentru regularizarea situației privind
obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../01.02.2013, emisă de Direcția
Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin, pentru suma totală de
lei, reprezentând:

- ... lei - taxe vamale,
- ... lei - dobânzi aferente taxe vamale,
- ... lei - penalități de întârziere aferente taxe vamale,
- ... lei - accize țigarete,
- ... lei - dobânzi aferente accize,
- lei - penalități de întârziere aferente accize,
- lei - taxa pe valoarea adăugată,
- ... lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată,
- ... lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207(1) din O.G.
nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și
completările ulterioare, în raport de data transmiterii acesteia prin poștă, respectiv
08.03.2013, potrivit ștampilei aplicată pe plicul de corespondență, aflat în copie la
dosarul cauzei.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.205 și art.209 alin.(1) lit.a)
din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și
completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul
Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. D-na x formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr..../....2013, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., solicitând a se dispune anularea acesteia ca fiind nelegală și netemeinică și exonerarea de la plata sumei de ... lei, invocând în susținere următoarele motive:

Contestatoarea arată că prin decizia sus menționată, i se aduce la cunoștință faptul că datorează suma de ... lei reprezentând taxe vamale, dobânzi taxe vamale, penalități taxe vamale, accize țigarete, dobânzi accize, penalități accize, TVA, dobânzi și penalități TVA, pentru motivul că la data de ...2012, în jurul orelor ... pe DN.... a fost oprită în trafic pentru controlul specific de frontieră, conducând autoturismul cu nr. de înmatriculare, în interiorul căruia au fost găsite un nr. de ... pachete de țigarete marca ... șide pachete marca ... de proveniență sârbă, fără a avea documente de proveniență.

Față de această stare de fapt reținută în sarcina sa, contestatoarea arată faptul că respectiva cantitate de țigarete a fost achiziționată de la o persoană necunoscută despre care nu are cunoștință dacă a îndeplinit formele legale de introducere în țară a acestor țigarete, astfel că nu se poate presupune și reține în sarcina sa faptul că a încălcat prevederile legale în ceea ce privește declararea acestor țigarete la intrarea în Comunitate și că s-a sustras de la plata drepturilor vamale de import.

De asemenea, contestatoarea precizează că pe rolul Judecătoriei Reșița se află în cercetare Plângerea contravențională formulată împotriva procesului verbal de sancționare a contravențiilor nr..../....2012, ce prevede cantitatea de țigarete găsite în autoturismul său, cantitate ce reprezintă 1% din cantitatea stabilită de art.221³, alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003 raportat la dispozițiile art. art.296¹, alin.(1) lit. I) din Titlul IX al Legii nr.571/2003 potrivit căroră constituie contravenții: „deținerea de către orice persoană în afara antrepozitului fiscal....a produselor accizabile supuse marcării, fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false sub limita a țigarete.”

Astfel, contestatoarea susține că potrivit celor arătate nu se face vinovată de sustragerea de la plata accizelor pentru aceste țigarete și solicită a se analiza contestația și a se dispune anularea deciziei în cauză.

II. Organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ... au întocmit Procesul verbal de control nr..../....2013 și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../...2013, prin care s-au constatat următoarele:

Organele vamale au efectuat controlul operațiunii de introducere și deținere ilegală de bunuri pe teritoriul vamal al Comunității și identificate în România la d-na x, cu domiciliul în ..., controlul efectuându-se la sediul D.J.A.O.V. Caraș-Severin, urmare a procesului verbal de predare-primire nr..../.../..2012 între Serviciul Teritorial al Poliției de Frontieră ... și D.J.A.O.V.

Controlul ulterior a cuprins activitatea desfășurată în data de ...2012 de d-na x.

În cuprinsul Procesului Verbal de control nr..../...2013 organele vamale consemnează că, din documentele puse la dispoziție de către Serviciul Teritorial al Poliției de FrontierăBiroul Combaterea Migrației Ilegale și a Infraționalității Transfrontaliere Oravița - procesul verbal de constatare nr. .../ ...2012, au reținut faptul că, la controlul efectuat în data de ...2012, în jurul orelor ..., pe DN... comunicația, la intrarea în localitatea ..., a fost oprit în trafic pentru control specific de frontieră autoturismul marca de culoare neagră, cu număr de înmatriculare ..., condus de .x, în interiorul autoturismului fiind identificată cantitatea depachete de țigarete marcat cu timbru sârbesc și pachete țigarete marca cu timbru sârbesc.

Din declarația d-nei x, dată agenților poliției de frontieră a rezultat faptul că pachetele de țigarete au fost achiziționate de la o persoană fizică din localitatea ...

Pentru cantitatea de țigarete identificată proprietara nu deține niciun fel de documente de proveniență și/sau documente privind declararea acestora la intrarea în Comunitate și plata drepturilor vamale de import.

Având în vedere prevederile art. 38 alin. (1), (2) și (4) și prevederile art. 40 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, coroborate cu cele ale art. 64 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, organele vamale consemnează că persoanele fizice sau juridice trebuie să prezinte biroului vamal mărfurile care intră pe teritoriul vamal al Comunității. Potrivit prevederilor art. 66 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, mărfurile care intră pe teritoriul vamal al României se prezintă la biroul vamal de persoana care le-a introdus.

De asemenea, organele vamale arată că prevederile articolelor 223 - 227, Capitolul II „Nașterea datoriei vamale”, coroborate cu cele ale art. 256 alin.(1) lit. d) și alin.(2) Capitolul IV „Stingerea datoriei vamale” din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României preiau în legislația națională dispozițiile art. 202 și art. 223 din R(CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal Comunitar. Astfel, potrivit acestor reglementări din domeniul vamal: art. 202 alin.(1) Codul vamal Comunitar : „O datorie vamală la import poate să ia naștere prin: a) introducerea ilegală pe teritoriul vamal al Comunității a mărfurilor supuse drepturilor de import sau (...)”, iar potrivit art. 224 alin.(1) Codul vamal al României: „Datoria vamală la import ia naștere și prin: a) introducerea ilegală pe teritoriul vamal al României a mărfurilor supuse drepturilor de import ”.

Organele vamale precizează că, pentru speța în cauză, „introducerea ilegală” reprezintă în special orice introducere care încalcă articolele 38 - 41 din acest cod (Codul vamal Comunitar), articole potrivit cărora reprezintă o introducere ilegală importul de mărfuri care nu respectă etapele prevăzute de Codul vamal. Astfel, potrivit articolului 38 aliniatul (1) din cod, mărfurile care sunt introduse pe teritoriul vamal al Comunității trebuie transportate fără întârziere fie la biroul vamal desemnat, fie într-o zonă liberă. În al doilea rând, conform articolului 40 din cod, atunci când mărfurile sosesc la biroul vamal, trebuie prezentate la acest birou vamal, iar potrivit art. 4 pct. 19 din același cod prezentarea în vamă a mărfurilor este definită drept înștiințarea autorităților vamale, în maniera prevăzută, asupra sosirii mărfurilor la acest birou sau în oricare alt loc desemnat sau aprobat.

După cum reiese din articolul 163 alin.(1) lit. c) din R(CEE) nr. 2454/1993, astfel cum a fost modificat prin R(CE) nr.2787/2000, în scopul stabirii valorii în vamă a mărfurilor importate, în cazul mărfurilor transportate pe cale terestră, prin „locul de introducere pe teritoriul vamal al Comunității” se înțelege locul unde este situat primul birou vamal.

Prin urmare, potrivit art.202 din Codul vamal Comunitar, au făcut obiectul unei „introduceri ilegale” pe acest teritoriu mărfurile care, după trecerea frontierei terestre externe a Comunității, se găsesc pe acest teritoriu după trecerea de primul birou vamal, fără să fi fost transportate spre acel birou vamal și fără să fi fost prezentate în vamă, având drept rezultat faptul că autoritățile vamale nu au fost înștiințate de persoanele care își asumă răspunderea pentru executarea acestor obligații cu privire la introducerea mărfurilor respective.

Totodată, art. 202 alin. (2) și (3) din Codul vamal Comunitar stabilește că o operațiune de import de mărfuri pe teritoriul vamal al Comunității care se desfășoară în condițiile descrise mai sus determină nașterea unei datorii vamale îndeosebi în sarcina persoanei care a efectuat un asemenea import chiar în momentul introducerii ilegale, și

anume momentul în care este evident că nu au fost îndeplinite formalitățile prevăzute îndeosebi la art. 38 - 41 din acest cod. Astfel, introducerea ilegală și nașterea datoriei au loc simultan.

Potrivit prevederilor art. 224 alin.(3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare „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’.

De asemenea, potrivit prevederilor art. 206⁶¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, țigaretetele, alcoolul și băuturile spirtoase sunt supuse obligatoriu marcării și pot fi importate pe teritoriul României numai în conformitate cu dispozițiile prevăzute de secțiunea a 14-a din Codul fiscal și normelor de aplicare a acestuia, precum și cu respectarea procedurilor prevăzute de legislația vamală.

Prin deținerea și transportul ilegal pe teritoriul României a cantității totale de 140 pachete de țigaretete nemarcate corespunzător, fără a face dovada provenienței și/sau prezentarea la biroul vamal de intrare în Comunitate și achitarea drepturilor de import, în sarcina numitei x s-a născut o datorie vamală.

În conformitate cu prevederile art. 237 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cuantumul drepturilor de import se determină pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale. Când autoritatea vamală deține informații pe baza cărora se poate stabili că datoria vamală a luat naștere înainte de data constatării, cuantumul drepturilor de import se determină pe baza elementelor de taxare existente la momentul cel mai îndepărtat ce poate fi stabilit pe baza acelor informații.

Astfel, având în vedere datele puse la dispoziție de către Serviciul Teritorial al Poliției de Frontieră .../Biroul Combaterea Migrației și a Infraționalității Transfrontaliere Oravița, organele vamale au stabilit că nașterea datoriei vamale a avut loc în data de2012, în sarcina d-nei x fiind calculate:

- taxe vamale de import în sumă de lei,
- accize în sumă de... lei, în conformitate cu art. 176 alin.(1), art. 206² lit. a) și pct. 71 alin.(1) lit. c), art. 206⁵ lit. b), art.206⁶ alin.(1), art. 206⁷ alin.(1) lit. d), art. 206⁸, art. 206⁹ alin.(1) lit. d), art. 206⁶³ alin. (4) și art. 218 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- taxa pe valoarea adăugată în vamă în sumă de ...lei, în conformitate cu prevederile art. 136, art.139 și art. 157 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, organele vamale au procedat la calculul dobânzilor în sumă de ...lei de la data exigibilității acestora (....2012 până la data de2012). Calculul dobânzilor la taxe vamale, accize și taxa pe valoarea adăugată s-a efectuat în conformitate cu prevederile art. 119 - 120 din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu aplicarea procentului de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere, începând cu data de ...2012 până la data de2013.

Totodată, organele vamale au calculat penalități de întârziere în sumă de lei, în conformitate cu prevederile art. 120¹ alin. (1), respectiv alin. (2) lit. b), lit. c) și alin. (3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, organele vamale concluzionează că, prin deținerea ilegală a cantității de 140 pachete de țigaretete nemarcate corespunzător, în urma calculării

drepturilor vamale, d-na x a adus prejudicii bugetului consolidat al statului în sumă totală de ... lei, din care:

- taxe vamale ... lei,
- accize ... lei,
- taxa pe valoarea adăugată ... lei,
- dobânzi de întârziere ... lei,
- penalități de întârziere lei.

III. Luând în considerare, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare invocate de organele vamale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă contestatoarea datorează drepturile vamale stabilite prin decizia contestată, în condițiile în care organele vamale au stabilit că, prin introducerea și deținerea ilegală pe teritoriul României a țigaretelor nemarcate corespunzător, fără a face dovada provenienței și fără a le prezenta la biroul vamal de intrare în Comunitate, în sarcina acesteia s-a născut o datorie vamală, procedând la calculul drepturilor vamale și a accesoriilor aferente.

În fapt, organele vamale au efectuat controlul operațiunii de introducere și deținere ilegală de bunuri pe teritoriul vamal al Comunității și identificate în România la d-na x, cu domiciliul în, controlul efectuându-se la sediul D.J.A.O.V., urmare a Procesului verbal de predare - primire nr..../.../....2012, încheiat între Serviciul Teritorial al Poliției de Frontieră și D.J.A.O.V.

Controlul ulterior a cuprins activitatea desfășurată în data de ...2012 de d-na x.

În cuprinsul Procesului Verbal de control nr.../2013 organele vamale consemnează că, din documentele puse la dispoziție de către Serviciul Teritorial al Poliției de Frontieră Caraș-Severin/Biroul Combaterea Migrației Ilegale și a Infraționalității Transfrontaliere.... - procesul verbal de constatare nr. .../ 15.09.2012, au reținut faptul că, la controlul efectuat în data de ...2012, în jurul orelor ..., pe DN... comunicația, la intrarea în localitatea..., a fost oprit în trafic pentru control specific de frontieră autoturismul marca ..., de culoare neagră, cu număr de înmatriculare ..., condus de x, în interiorul autoturismului fiind identificată cantitatea de.... pachete de țigarete marca ...cu timbru sârbesc și... pachete țigarete marca cu timbru sârbesc.

Din declarația d-nei x, dată agenților poliției de frontieră a rezultat faptul că pachetele de țigarete au fost achiziționate de la o persoană fizică din localitatea

Pentru cantitatea de țigarete identificată proprietara nu deține niciun fel de documente de proveniență și/sau documente privind declararea acestora la intrarea în Comunitate și plata drepturilor vamale de import.

Având în vedere prevederile art. 38 alin. (1), (2) și (4) și prevederile art. 40 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, coroborate cu cele ale art. 64 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, organele vamale consemnează că persoanele fizice sau juridice trebuie să prezinte biroului vamal mărfurile care intră pe teritoriul vamal al Comunității. Potrivit prevederilor art. 66 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, mărfurile care intră pe teritoriul vamal al României se prezintă la biroul vamal de persoana care le-a introdus.

De asemenea, organele vamale arată că prevederile articolelor 223 - 227, Capitolul II „Nașterea datoriei vamale”, coroborate cu cele ale art. 256 alin.(1) lit. d) și

alin.(2) Capitolul IV „Stingerea datoriei vamale” din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României preiau în legislația națională dispozițiile art. 202 și art. 223 din R(CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal Comunitar. Astfel, potrivit acestor reglementări din domeniul vamal: art. 202 alin.(1) Codul vamal Comunitar : „O datorie vamală la import poate să ia naștere prin: a) introducerea ilegală pe teritoriul vamal al Comunității a mărfurilor supuse drepturilor de import sau (...)", iar potrivit art. 224 alin.(1) Codul vamal al României: „Datoria vamală la import ia naștere și prin: a) introducerea ilegală pe teritoriul vamal al României a mărfurilor supuse drepturilor de import ".

Organele vamale precizează că, pentru speța în cauză, „introducerea ilegală” reprezintă în special orice introducere care încalcă articolele 38 - 41 din acest cod (Codul vamal Comunitar), articole potrivit cărora reprezintă o introducere ilegală importul de mărfuri care nu respectă etapele prevăzute de Codul vamal. Astfel, potrivit articolului 38 aliniatul (1) din cod, mărfurile care sunt introduse pe teritoriul vamal al Comunității trebuie transportate fără întârziere fie la biroul vamal desemnat, fie într-o zonă liberă. În al doilea rând, conform articolului 40 din cod, atunci când mărfurile sosesc la biroul vamal, trebuie prezentate la acest birou vamal, iar potrivit art. 4 pct. 19 din același cod prezentarea în vamă a mărfurilor este definită drept înștiințarea autorităților vamale, în maniera prevăzută, asupra sosirii mărfurilor la acest birou sau în oricare alt loc desemnat sau aprobat.

După cum reiese din articolul 163 alin.(1) lit. c) din R(CEE) nr. 2454/1993, astfel cum a fost modificat prin R(CE) nr.2787/2000, în scopul stabilirii valorii în vamă a mărfurilor importate, în cazul mărfurilor transportate pe cale terestră, prin „locul de introducere pe teritoriul vamal al Comunității” se înțelege locul unde este situat primul birou vamal.

Prin urmare, potrivit art.202 din Codul vamal Comunitar, au făcut obiectul unei „introduceri ilegale” pe acest teritoriu mărfurile care, după trecerea frontierei terestre externe a Comunității, se găsesc pe acest teritoriu după trecerea de primul birou vamal, fără să fi fost transportate spre acel birou vamal și fără să fi fost prezentate în vamă, având drept rezultat faptul că autoritățile vamale nu au fost înștiințate de persoanele care își asumă răspunderea pentru executarea acestor obligații cu privire la introducerea mărfurilor respective.

Totodată, art. 202 alin. (2) și (3) din Codul vamal Comunitar stabilește că o operațiune de import de mărfuri pe teritoriul vamal al Comunității care se desfășoară în condițiile descrise mai sus determină nașterea unei datorii vamale îndeosebi în sarcina persoanei care a efectuat un asemenea import chiar în momentul introducerii ilegale, și anume momentul în care este evident că nu au fost îndeplinite formalitățile prevăzute îndeosebi la art. 38 - 41 din acest cod. Astfel, introducerea ilegală și nașterea datoriei au loc simultan.

Potrivit prevederilor art. 224 alin.(3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare „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'.

De asemenea, potrivit prevederilor art. 206⁶¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, țigăretele, alcoolul și băuturile spirtoase sunt supuse obligatoriu marcării și pot fi importate pe teritoriul României numai în conformitate cu dispozițiile prevăzute de secțiunea a 14-a din Codul fiscal și normelor

de aplicare a acestuia, precum și cu respectarea procedurilor prevăzute de legislația vamală.

Prin deținerea și transportul ilegal pe teritoriul României a cantității totale de 140 pachete de țigarete nemarcate corespunzător, fără a face dovada provenienței și/sau prezentarea la biroul vamal de intrare în Comunitate și achitarea drepturilor de import, în sarcina d-nei x s-a născut o datorie vamală.

În conformitate cu prevederile art. 237 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cuantumul drepturilor de import se determină pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale. Când autoritatea vamală deține informații pe baza cărora se poate stabili că datoria vamală a luat naștere înainte de data constatării, cuantumul drepturilor de import se determină pe baza elementelor de taxare existente la momentul cel mai îndepărtat ce poate fi stabilit pe baza acelor informații.

Astfel, având în vedere datele puse la dispoziție de către Serviciul Teritorial al Poliției de Frontieră .../Biroul Combaterea Migrației și a Infraționalității Transfrontaliere Oravița, organele vamale au stabilit că nașterea datoriei vamale a avut loc în data de ...2012, în sarcina d-nei x fiind calculate:

- taxe vamale de import în sumă de ... lei,
- accize în sumă de.... lei, în conformitate cu art. 176 alin.(1), art. 206² lit. a) și pct. 71 alin.(1) lit. c), art. 206⁵ lit. b), art.206⁶ alin.(1), art. 206⁷ alin.(1) lit. d), art. 206⁸, art. 206⁹ alin.(1) lit. d), art. 206⁶³ alin. (4) și art. 218 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- taxa pe valoarea adăugată în vamă în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art. 136, art.139 și art. 157 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, organele vamale au procedat la calculul dobânzilor în sumă de ... lei de la data exigibilității acestora (...2012 până la data de2012). Calculul dobânzilor la taxe vamale, accize și taxa pe valoarea adăugată s-a efectuat în conformitate cu prevederile art. 119 - 120 din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu aplicarea procentului de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere, începând cu data de2012 până la data de ...2013.

Totodată, organele vamale au calculat penalități de întârziere în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art. 120¹ alin. (1), respectiv alin. (2) lit. b), lit.c) și alin. (3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, organele vamale concluzionează că, prin deținerea ilegală a cantității de... pachete de țigarete nemarcate corespunzător, în urma calculării drepturilor vamale, d-na x a adus prejudicii bugetului consolidat al statului în sumă totală de ... lei, din care: taxe vamale în sumă de ... lei, accize în sumă de ... lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, dobânzi în sumă totală de ... lei și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei.

În baza Procesului Verbal de control nr.../01.02.2013, organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. au emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../....2013, stabilind în sarcina d-nei x o datorie vamală în sumă totală de ... lei, din care: suma de ... lei reprezentând taxe vamale, suma de ...lei reprezentând dobânzi aferente taxe vamale, suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxe vamale, suma de ... lei reprezentând accize țigarete, suma de... lei reprezentând dobânzi aferente accize, suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente accize, suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea

adăugată și suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În drept, prin aderarea la Uniunea Europeană, România a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar și Regulamentul CEE nr.2454/1993 al Comisiei din 02.07.1993 privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar.

Art.38 alin.(1), alin.(2) și alin.(4) și art.40 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar, precizează:

„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 aceste există:

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

(b) într-o zonă liberă, în cazul în care mărfurile sunt introduse în acea zonă liberă direct:

- pe cale maritimă sau pe calea aerului sau

- pe cale terestră, fără a trece într-o altă parte a teritoriului vamal al Comunității, acolo unde zona liberă se învecinează cu frontiera terestră dintre un stat membru și o țară terță.

(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 alineatul (1). [...]

(4) Aliniatul (1) litera (a) nu împiedică aplicarea oricărei alte dispoziții în vigoare cu privire la traficul turistic, de frontieră, poștal sau un trafic de importanță economică nesemnificativă, cu condiția ca supravegherea vamală și posibilitatea de control să nu fie compromise.

Articolul 40

Mărfurile care intră pe teritoriul vamal al Comunității sunt prezentate la vamă de către persoana care le-a introdus pe acest teritoriu sau, după caz, de către persoana care se ocupă de transportul mărfurilor după introducerea lor, cu excepția mărfurilor aduse cu mijloace de transport care doar tranzitează, fără întrerupere, apele teritoriale sau spațiul aerian al teritoriului vamal al Comunității. Persoana care prezintă mărfurile menționează declarația sumară sau declarația vamală depusă în prealabil, pentru aceste mărfuri.”

Potrivit prevederilor art.64 alin.(1) și art.66 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

„Art. 64

(1) Mărfurile introduse pe teritoriul vamal al României sunt transportate fără întârziere de persoana care le aduce, în conformitate cu instrucțiunile autorității vamale, astfel:

a) către biroul vamal desemnat de autoritatea vamală sau în alt loc desemnat sau aprobat de aceasta;

b) spre o zonă liberă sau antrepozit liber, când mărfurile sunt destinate acestora.

Art. 66

Mărfurile care intră pe teritoriul vamal al României se prezintă la biroul vamal de persoana care le-a introdus sau, după caz, de persoana care își asumă răspunderea pentru transportul mărfurilor după ce au fost introduse, cu excepția mărfurilor transportate cu mijloace de transport care tranzitează, fără întrerupere, apele teritoriale sau spațiul aerian al teritoriului vamal al României. Persoana care prezintă mărfurile este obligată să menționeze declarația sumară sau declarația vamală depusă anterior pentru aceste mărfuri.”

Din coroborarea prevederilor legale anterior citate, se reține că mărfurile care sunt introduse pe teritoriul vamal al Comunității trebuie transportate fără întârziere de persoana care le aduce fie la biroul vamal, fie într-o zonă liberă, iar atunci când mărfurile sosesc la biroul vamal, acestea trebuie prezentate la acest birou vamal.

Potrivit art.4 pct.19 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar:

”Prezentarea mărfurilor în vamă reprezintă înștiințarea autorităților vamale, în materia prevăzută, asupra sosirii mărfurilor la biroul vamal sau în orice loc desemnat sau aprobat de autoritățile vamale.”

Art.163 alin.(1) lit.c) din Regulamentului (CEE) nr.2454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, stipulează:

„(1) În sensul articolului 32 alin.(1) litera (e) și al articolului 33 litera (a) din cod, locul de introducere pe teritoriul vamal al Comunității reprezintă:

[...]

c) pentru mărfurile transportate pe cale ferată, pe căi navigabile interioare sau pe căi rutiere, locul unde este situat primul birou vamal;”

Totodată, art.202 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar, prevede:

“Art.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 sau

b) introducerea ilegală într-o altă parte pe acel teritoriu a unor astfel de mărfuri amplasate într-o zonă liberă sau antrepozit liber.

În sensul prezentului articol, introducerea ilegală reprezintă orice introducere care încalcă dispozițiile articolelor 38-41 și articolul 177 a doua liniuță.

(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.”

prevederi preluate și de art.224 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, unde se 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.”

În conformitate cu prevederile art.237 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

“Art. 237

(1) Cu excepția dispozițiilor contrare prevăzute în prezentul cod, cuantumul drepturilor de import sau export se determină pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.

(2) Când nu este posibilă stabilirea precisă a momentului la care a luat naștere datoria vamală, data avută în vedere pentru stabilirea elementelor de taxare pentru respectivele mărfuri este aceea la care autoritatea vamală constată că mărfurile se găsesc într-o situație care determină nașterea datoriei vamale. Când autoritatea vamală deține informații pe baza cărora poate stabili că datoria vamală a luat naștere înainte de data constatării, cuantumul drepturilor de import sau de export se determină pe baza elementelor de taxare existente la momentul cel mai îndepărtat ce poate fi stabilit pe baza acelor informații.”

Iar, art.614 din H.G. nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“Art. 614

Dispozițiile prevăzute în reglementările vamale referitoare la tariful vamal și la plata drepturilor de import se aplică în mod corespunzător și pentru persoanele fizice.”

Astfel, se reține că datoria vamală ia naștere în momentul în care mărfurile sunt introduse ilegal pe teritoriul vamal al Comunității, iar debitorii în sarcina cărora se stabilește datoria vamală sunt: persoana care introduce ilegal mărfurile, orice persoană care a participat la introducerea ilegală a mărfurilor și care știa că o astfel de introducere este ilegală, precum și 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.

De asemenea, se reține că, cuantumul drepturilor de import se determină pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale. Când autoritatea vamală deține informații pe baza cărora se poate stabili că datoria vamală a luat naștere înainte de data constatării, cuantumul drepturilor de import se determină pe baza elementelor de taxare existente la momentul cel mai îndepărtat ce poate fi stabilit pe baza acelor informații.

Având în vedere prevederile legale sus enunțate, situația de fapt prezentată, în speță, se reține că datoria vamală s-a născut în momentul în care mărfurile, respectiv cantitatea de ... pachete de țigarete marca... cu timbru sârbesc și ...pachete țigarete marca ... cu timbru sârbesc, au fost introduse ilegal în țară, respectiv la data /2012. Acest fapt coroborat cu prevederile legale referitoare la „debitori”, duce la concluzia că prin introducerea și deținerea ilegală pe teritoriul României a cantității de..... pachete de țigarete nemarcate corespunzător, pentru care d-na x nu a deținut niciun fel de documente de proveniență și/sau documente privind declararea acestora la intrarea pe teritoriul vamal al României precum și plata drepturilor vamale de import, în sarcina acestuia s-a născut o datorie vamală.

În ceea ce privesc accizele și taxa pe valoarea adăugată în vamă, acestea intră sub incidența prevederilor Codului fiscal.

Referitor la accize, potrivit prevederilor art.176 alin.(1), art.206², art.206⁵ lit.b), art.206⁶ alin.(1), art.206⁷ alin.(1) lit.d), art.206⁸ alin.(2), art. 206⁹ alin.(1) lit.d), art.206⁶¹, art.206⁶³ și art.218 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Nivelul accizelor

Art. 176

(1) Nivelul accizelor armonizate este cel prevăzut în anexa nr.1, care face parte integrantă din prezentul titlu.

Sfera de aplicare

ART. 206²)*

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

- a) alcool și băuturi alcoolice;*
- b) tutun prelucrat;*
- c) produse energetice și electricitate.*

Faptul generator

ART. 206⁵)*

Produsele accizabile sunt supuse accizelor la momentul:

[...]

- b) importului acestora pe teritoriul Comunității.*

Exigibilitatea

ART. 206⁶)*

(1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum.

[...]

Eliberarea pentru consum

Art. 206⁷

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

[...]

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

Importul

Art. 206⁸

[...]

(2) Se consideră de asemenea import:

- a) scoaterea unui produs accizabil dintr-un regim vamal suspensiv, în cazul în care produsul rămâne în România;*
- b) utilizarea în scop personal în România a unor produse accizabile plasate în regim vamal suspensiv;*
- c) apariția oricărui alt eveniment care generează obligația plății accizelor la intrarea produselor accizabile din afara teritoriului comunitar.*

Plătitori de accize

Art. 206⁹

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

[...]

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. “

Reguli generale

Art. 206⁶¹

(1) Prevederile prezentei secțiuni se aplică următoarelor produse accizabile:

- a) băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, produse intermediare și alcool etilic, cu excepțiile prevăzute prin normele metodologice;*)*
- b) tutun prelucrat.*

(2) Nu este supus obligației de marcare orice produs accizabil scutit de la plata accizelor.

(3) Produsele accizabile prevăzute la alin. (1) pot fi eliberate pentru consum sau pot fi importate pe teritoriul României numai dacă acestea sunt marcate conform prevederilor prezentei secțiuni.

Proceduri de marcare

Art. 206⁶³

(1) Marcarea produselor se efectuează prin timbre sau banderole.

(2) Dimensiunea și elementele ce vor fi inscripționate pe marcaje vor fi stabilite prin normele metodologice.

(3) Antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat, expeditorul înregistrat sau importatorul autorizat are obligația să asigure ca marcajele să fie aplicate la loc vizibil, pe ambalajul individual al produsului accizabil, respectiv pe pachet, cutie ori sticlă, astfel încât deschiderea ambalajului să deterioreze marcajul.

(4) Produsele accizabile marcate cu timbre sau banderole deteriorate ori altfel decât s-a prevăzut la alin. (2) și (3) vor fi considerate ca nemarcate.

Conversia în lei a sumelor exprimate în euro

Art. 218

Valoarea în lei a accizelor și a impozitului la țigăi din producția internă, datorate bugetului de stat, stabilite potrivit prezentului titlu în echivalent euro pe unitatea de măsură, se determină prin transformarea sumelor exprimate în echivalent euro, pe baza

cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.”

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în vamă, potrivit prevederilor art.126 alin.(2), art.136, art.139 și art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Operațiuni impozabile

Art. 126

(2) Este, de asemenea, operațiune impozabilă și importul de bunuri efectuat în România de orice persoană, dacă locul importului este în România, potrivit art. 132[^]2.

Faptul generator și exigibilitatea importul de bunuri

Art. 136

(1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor pentru agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.

(2) În cazul în care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevăzute la alin. (1), faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe comunitare dacă bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.

(3) În cazul în care, la import, bunurile sunt plasate într-un regim vamal special, prevăzut la art.144 alin. (1) lit. a) și d), faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea încetează a mai fi plasate într-un astfel de regim.

Baza de impozitare pentru import

Art. 139

(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.

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele și cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România, în măsura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilită conform alin. (1). Primul loc de destinație a bunurilor îl reprezintă destinația indicată în documentul de transport sau în orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intră în România, sau, în absența unor astfel de documente, primul loc de descărcare a bunurilor în România.

(3) Baza de impozitare nu cuprinde elementele prevăzute la art. 137 alin. (3) lit. a)-d).

Plata taxei la buget

Art. 157

[...]

(3) 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. Importatorii care dețin o autorizație unică pentru proceduri vamale simplificate, eliberată de alt stat membru, sau care efectuează importuri de bunuri în România din punct de vedere al TVA pentru care nu au obligația de a depune declarații vamale de import trebuie să plătească taxa pe valoarea adăugată la organul vamal până la data la care au obligația depunerii declarației de import pentru TVA și accize.“

În consecință, având în vedere situația de drept și de fapt prezentată rezultă că organele vamale au procedat în conformitate cu dispozițiile legale în materie.

Potrivit celor reținute mai sus, organele vamale în mod legal au stabilit drepturile vamale în sumă totală de lei, din care: taxe vamale în sumă de ...lei, accize în sumă de... lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, motiv pentru care contestația se va respinge ca **neîntemeiată** pentru aceste capete de cerere.

Referitor la suma totală de lei reprezentând accesorii aferente drepturilor vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../....2013 emisă de organele vamale, se reține că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere aferente drepturilor vamale reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Potrivit prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„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.”

Deoarece, în sarcina contestatorului au fost reținute debitele de natura drepturilor vamale în sumă totală de lei, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere, d-na x datorează și suma totală de ... lei cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente drepturilor vamale, reprezentând măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept „*accesoriul urmează principalul*”, fapt pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere va fi respinsă ca **neîntemeiată**.

Pentru considerentele reținute în cuprinsul deciziei și în baza prevederilor legale invocate, precum și în temeiul art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de către d-na x împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul

vamal nr.../...2013, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., pentru suma totală de lei, reprezentând:

- ... lei - taxe vamale,
- ... lei - dobânzi aferente taxe vamale,
- ... lei - penalități de întârziere aferente taxe vamale,
- lei - accize țigarete,
- ... lei - dobânzi aferente accize,
- lei - penalități de întârziere aferente accize,
- lei - taxa pe valoarea adăugată,
- lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată,
- lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul

DIRECTOR EXECUTIV,

XXXXX