

**DECIZIA NR. 499/            10. 2011**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de Dl. xxxxxxxx**

Directia Generala a Finantelor publice a Judetului xxxx a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de **Dl. xxxxx** impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxxx/01.08.2011 intocmita de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale xxxxx si comunicata petentului in data de 03.08.2011.

Contestatia a fost depusa prin posta in data de 23.08.2011, in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la ANV sub nr. xxxx/05.09.2011 , la DRAOV xxxxx sub nr. xxxxx/12.09.2011, iar la organul de solutionare a contestatiei sub nr. xxxx/04.10.2011.

**Obiectul** contestatiei il reprezinta datoria vamala in suma totala de **xxxxx lei** , din care:

- xxxx lei TVA
  - xxxx lei dobanzi si penalitati TVA
  - xxxx lei accize
  - xxxx lei dobanzi si penalitati accize

**I.** Prin contestatia formulata petentul invoca urmatoarele:

- este inadmisibila aplicarea de penalitati de intarziere, in lipsa comunicarii existentei datoriei fiscale si pentru o perioada anterioara acestei comunicari
- a fost calculata ilegal TVA aferent tigaretelor confiscate
- accizele au fost calculate ilegal, persoana in cauza nefiind antrepozitar autorizat
- de asemenea, petentul sustine ca este “ o simpla persoana FIZICA, care a cumparat o cantitate de marfa, DE PE PIATA NEAGRA. Daca aceste bunuri ar fi facut obiectul unei activitati de contrabanda sau de sustragere de la regimul circulatie a bunurilor accizabile, respectiv de sustragere de la plata accizelor, subiectul activ al unei astfel de obligatii de plata, ar fi comerciantul sau contrabandistul, CARE MI-A VANDUT MARFA.”

**II.** Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale xxxxx prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. xxxx/01.08.2011 a retinut urmatoarele :

In Nota de constatare nr. xxx/22.02.2010 incheiata de DJAOV xxxx se consemneaza urmatoarele: “In data de 22.02.2010, orele 09.30, echipa de control din cadrul DJAOV xxxx, in colaborare cu lucratorii de politie din cadrul IPJ xxxx- Serviciul de Investigare a Fraudelor a depistat in trafic –zona hypermarket Carrefour, pe DN 1-autoturismul marca xxxxx, nr. de inmatriculare xxxx, condus de domnul xxxx, posesor al CI xxxx, CNP xxxxx care transporta urmatoarele cantitati si tipuri de tigarete, fara marcaje legale, fara

documente de provenienta, inscriptionate "For duty free sale only", neintroduse in sistemul de accizare din Romania, nefiind insotite de document administrativ de insotire a marfii-DAI-prevazut la Titlul VII din Codul fiscal:

- xxxx pachete tigarete a cate 20 bucati - marca Marble;
- xxx pachete tigarete a cate 20 bucati - marca Platinum;
- xxx pachete tigarete a cate 20 bucati – marca VP. “

Din Nota de constatare mentionata mai sus, rezulta faptul ca pentru cantitatea totala de xxxx pachete tigarete nemarcate, sunt intrunite indicii privind originea extracomunitara.

Ca urmare, bunurile identificate, respectiv un numar de xxxx pachete tigarete (xxxx buc. tigarete) au fost ridicate in vederea confiscarii deoarece sunt fara documente de provenienta sau orice alt document care sa ateste plata drepturilor vamale de import aferente acestor bunuri, fiind astfel sustrate de la supravegherea vamala. Tigaretele au fost incadrate la pozitia tarifara 24022090000 si au un nivel al taxei vamale de baza de 57,6 %, TVA de 24 %, acciza totala de 76,60 euro/1000 tigarete si/sau o acciza minima de 73,54 euro/1000 tigarete, respectiv o acciza specifica de 48,50lei/1000 tigarete si o acciza ad valorem de 22 % dupa caz.

Astfel, se constata ca sunt intrunite premisele legale pentru a lua nastere o datorie vamala estimata in suma de xxxx lei, pentru cele xxxx pachete de tigari de origine extracomunitara. Valoarea in vama a marfii a fost transmisa prin Nota interna STVTV nr. xxxxx/25.07.2011.

Avand in vedere Nota de constatare nr.xxxx/22.02.2010 intocmita de DJAOV xxx, adresa ANV nr. xxxx/12.07.2011, inregistrata la DRAOV xxxx sub nr. xxxx/19.07.2011 si nota interna STVTV nr. xxxx/25.07.2011, prin care se solicita comunicarea prejudiciului creat bugetului de stat de catre numitul xxxx, DRAOV xxxx emite Decizia pentru regularizarea situatiei nr. xxxx/01.08.2011 prin care se stabileste o datorie vamala totala de xxxx lei (taxe vamale, TVA, accize si accesorii aferente acestora).

**III.** Avand in vedere constatarile organului de control vamal, motivatiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

In fapt, organele de control vamal in data de 22.02.2010 au constatat ca in autoturismul condus de dl. xxxxx , acesta transporta xxxx pachete tigarete , fara marcaje legale, fara documente de provenienta, inscriptionate "For duty free sale only", neintroduse in sistemul de accizare din Romania, nefiind insotite de document administrativ de insotire a marfii-DAI. Tigaretele in cauza fiind nemarcate, organul de control vamal a constatat ca sunt indicii privind originea extracomunitara a acestora.

Avand in vedere ca nu exista documente de provenienta a bunurilor in cauza, documente care sa ateste plata drepturilor vamale de import, organul vamal a procedat la ridicarea lor in vederea confiscarii si a fost estimata baza de impunere tinand cont de pretul maxim de vanzare cu amanuntul, precum si de procentul taxelor datorate bugetului de stat aplicat la pretul de vanzare la intern al marfurilor similare.

Ca urmare, prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. xxxx/01.08.2011, obligatiile vamale stabilite in sarcina petentului sunt in suma totala de xxxx lei (taxe vamale, accize, TVA si accesorii aferente acestora).

Mentionam ca petentul contesta partial aceasta decizie pentru suma totala de xxxx lei( xxx lei TVA+ xxx lei dobanzi si penalitati TVA + xxx lei accize + xxxx lei dobanzi si penalitati accize).

In drept, avand in vedere faptele prezentate mai sus, se constata ca au fost incalcate prevederile **Legii 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei** :

- art. 60 alin (1): "*Marfurile introduse pe teritoriul vamal al Romaniei fac obiectul unei declaratii sumare, cu exceptia celor incarcate in mijloace de transport care trec, fara oprire, prin apele teritoriale sau prin spatiul aerian al teritoriului vamal.*"

- art. 63 alin (1): "*Marfurile introduse pe teritoriul vamal al Romaniei se afla sub supraveghere vamala din momentul intrarii lor si pot fi supuse controlului vamal pana la stabilirea statutului lor vamal.*"

- art. 66 : "*Marfurile care intra pe teritoriul vamal al Romaniei se prezinta la biroul vamal de persoana care le-a introdus sau, dupa caz, de persoana care isi asuma raspunderea pentru transportul marfurilor dupa ce au fost introduse, (.....). Persoana care prezinta marfurile este obligata sa mentioneze declaratia sumara sau declaratia vamala depusa anterior pentru aceste marfuri.*"

- art. 224 : "(1) Datoria vamala la import ia nastere si prin :

a) introducerea ilegala pe teritoriul vamal al Romaniei a marfurilor supuse drepturilor de import;

(2) Datoria vamala se naste in momentul in care marfurile sunt introduse ilegal.

(3) Debitorii sunt :

a) persoana care introduce ilegal marfurile in cauza;

b) orice persoana care a participat la introducerea ilegala a marfurilor si care stia sau ar fi trebuit sa stie ca o astfel de introducere este ilegala;

c) orice persoana care a cumparat sau a detinut marfurile in cauza si care stia sau ar fi trebuit stie, in momentul achizitionarii sau primirii marfurilor, ca acestea au fost introduse ilegal."

- art. 225: "(1) Datoria vamala la import ia nastere si prin sustragerea de sub supraveghere vamala a marfurilor supuse drepturilor de import.

(2) Datoria vamala se naste in momentul sustragerii marfurilor de sub supraveghere vamala.

(3) Debitorii sunt:

a) persoana care a sustras marfurile de sub supraveghere vamala;

b) orice persoana care a participat la aceasta sustragere si care stia sau ar fi trebuit sa stie ca marfurile au fost sustrate de sub supraveghere vamala;

c) orice persoana care a cumparat sau a detinut marfurile in cauza si care stia sau ar fi trebuit sa stie, in momentul achizitionarii sau primirii marfurilor, ca acestea au fost sustrate de sub supraveghere vamala."

- art. 40 alin (1) : "Autoritatea vamala poate sa efectueze, potrivit legii, toate controalele pe care le considera necesare pentru a asigura aplicarea corecta a reglementarilor vamale si a altor dispozitii legale privind intrarea, iesirea, tranzitul, transferul si destinatia finala a marfurilor care circula intre teritoriul vamal al Romaniei si alte tari, precum si stationarea marfurilor care nu au statut de marfuri romanesti."

De asemenea, **in drept** pentru stabilirea datoriei vamale constand in TVA si accize, sunt aplicabile prevederile **Legii 571/2003 privind Codul fiscal** dupa cum urmeaza :

- art. 126 (2) : "*Este, de asemenea , operatiune impozabila si importul de bunuri efectuat in Romania de orice persoana, daca locul importului este in Romania.*"

- art. 131: "*Importul de bunuri reprezinta:*

a) intrarea pe teritoriul Comunitatii de bunuri care nu se afla in libera circulatie in intelesul art. 24 din Tratatul de infiintare a Comunitatii Europene;

*b) pe langa operatiunile prevazute la lit a), intrarea in Comunitate a bunurilor care se afla in libera circulatie, provenite dintr-un teritoriu tert, care face parte din teritoriul vamal al Comunitatii.”*

*- art. 136 :”Faptul generator si exigibilitatea pentru importul de bunuri.*

*(1)In cazul in care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, (.....), stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervin la data la care intervin faptul generator si exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.*

*(2) In cazul in care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevazute la alin (1), faptul si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervin la data la care ar interveni faptul generator si exigibilitatea acelor taxe comunitare daca bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.”*

*-art. 162: “Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datoreaza bugetului de stat pentru urmatoarele produse provenite din productia interna sau din import :*

*(....)*

*f) tutun prelucrat.”*

*- art. 165: “Exigibilitatea. Acciza este exigibila in momentul eliberarii pentru consum sau cand se constata pierderi sau lipsuri de produse accizabile.”*

*- art. 166:”Eliberarea pentru consum.*

*(1) In intelesul prezentului titlu, eliberarea pentru consum reprezinta:*

*a) orice iesire, inclusiv ocazionala, a produselor accizabile din regimul suspensiv;*

*b) orice productie, inclusiv ocazionala, de produse accizabile in afara regimului suspensiv;*

*c)orice import, inclusiv ocazional, de produse accizabile-(... ) daca produsele accizabile nu sunt plasate in regim suspensiv.”*

*(...)*

*e) orice detinere in afara regimului suspensiv a produselor a produselor accizabile care nu au fost introduse in sistemul de accizare, in conformitate cu prezentul titlu.”*

*- art. 167: “Importul.*

*(1)In intelesul prezentului titlu, import reprezinta orice intrare de produse accizabile din afara teritoriului comunitar, cu exceptia:*

*a) plasarii produselor accizabile importate sub regim vamal suspensiv in Romania;*

*b)distrugerii sub supravegherea autoritatii vamale a produselor accizabile;*

*c)plasarii produselor accizabile in zone libere, antrepozite libere sau porturi libere, in conditiile prevazute de legislatia vamala in vigoare.*

*(2)Se considera, de asemenea, import:*

*a) scoaterea unui produs accizabil dintr-un regim vamal suspensiv, in cazul in care produsul ramane in Romania;*

*b) utilizarea in scop personal in Romania a unor produse accizabile plasate in regim vamal suspensiv;*

*c) aparitia oricarui alt eveniment care genereaza obligatia platii accizelor la intrarea produselor accizabile din afara teritoriului comunitar.”*

La datoria vamala stabilita in baza deciziei de regularizare a situatiei, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata au fost calculate in sarcina sa dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu art. 255 lit. b) din Legea 86/2006 si in baza art. 119-120 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala.

Pentru considerentele retinute in baza art. 211 (5) din OG 92/2003 R

## **DECIDE**

Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma totala de **xxxx lei datorie vamala**, reprezentand:

- xxxxx lei TVA
- xxxxx lei dobanzi si penalitati de intarziere TVA
- xxxxx lei accize
- xxxxx lei dobanzi si penalitati de intarziere accize

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV**

**VIZAT**  
**SEF SERV. JURIDIC**