



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Directia Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Maramureș**  
**Biroul Soluționarea Contestatiilor**



**Decizia nr. 1923 din 20.09.2011** privind soluționarea  
contestatiei formulate de **X**, cu domiciliul in loc.B M, inregistrata la  
Directia Generala a Finanțelor Publice a sub nr...../23.08.2011

Directia Generala a Finanțelor Publice a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale S prin adresa nr...../22.08.2011 inregistrata sub nr...../23.08.2011 asupra contestatiei formulate de X impotriva masurilor dispuse prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../05.08.2011 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale S in baza procesului verbal de control nr...../05.08.2011.

Contestatia are obiect suma totala de ... lei, reprezentand:

.... lei - datorie vamala;

.... lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finanțelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, X precizeaza ca a vandut sase pachete de tigari si nu stie de unde a aparut cantitatea de .. pachete de tigari, mentionate in decizia nr.../05.08.2011, intrucat la perchezitia efectuata de politie nu s-a gasit nimic, astfel ca nu exista nici o dovada care sa confirme aceasta cantitate de tigari, iar martorii au fost constransi prin diferite metode ilegale sa declare ceea ce au declarat.

II. Prin procesul verbal de control nr...../05.08.2011, organele vamale din cadrul Directiei Judeteane pentru Accize si Operatiuni Vamale S au efectuat

controlul ulterior documentar, pentru bunurile detinute si comercializate ilegal de X, domiciliat in loc. B M, str. G C, nr.../.., constatand urmatoarele:

- Prin adresa nr.../..01.08.2011 DRAOV C- Serviciul Juridic, inregistrata la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale S sub nr...../05.08.2011, dispune intocmirea de acte administrative fiscale in vederea recupararii prejudiciului constatat in dosarul penal nr...../..2010, instrumentat de Parchetul de pe langa Judecatoria J si scos de sub urmarire penala prin Ordonanta din 01.07.2011;

- DRAOV C , in reprezentarea Autoritatii Nationale a Vamilor B , in temeiul Ordinului Circular nr...../2011, s-a constituit parte civila in dosarul penal nr...../..2010, privind pe invinuitul X in temeiul art.15 alin.(1) si (2) din Codul de procedura penala;

- Inspectoratul de Politie Judetean S-Postul de Politie B, cu adresa nr...../21.06.2011, inregistrata la DRAOV C sub nr...../23.06.2011, care in vederea solutionarii dosarului penal nr.../...../2010, privind pe X, invinuit sub aspectul comiterii infractiunii de detinere si comercializare de produse accizabile, cunoscand ca acestea provin din contrabanda, fapta prevazuta si pedepsita de art.270 alin.(3), raportat la art.270 alin.(1) si 274 din Legea nr.86/2006, cu aplicarea art.41 alin.(2) din Codul penal, comunicarea prejudiciului cauzat bugetului de stat ( neplata drepturilor vamale de import-taxa vamale, accize si taxa pe valoarea adaugata), prin detinerea si comercializarea a .. pachete tigari marca V, a .. de tigarete fiecare si daca se constituie parte civila in cadrul procesului penal si cu ce suma;

- Cu ocazia cercetarilor s-a constatat ca in perioada martie-octombrie 2010, X a comercializat tigarile mentionate mai sus ( tigarile purtau timbre fiscale originare din republica M) cu suma de .. lei/pachet;

- DRAOV C prin adresa nr...../...../04.06.2011, comunica Inspectoratului Judetean S- Postul de Politie B, ca prejudiciul cauzat bugetului de stat in cazul marfurilor, respectiv tigari care provin din afara Uniunii Europene si care au fost introduse ilegal in spatiul comunitar se compune din taxe vamale, accize si taxa pe valoarea adaugata.

Potrivit art. 202 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal comunitar, o datorie vamala la import ia nastere si prin introducerea ilegala pe teritoriul vamal al Comunitatii a marfurilor supuse drepturilor de import; debitor vamal este si orice persoana care a dobandit sau detinut marfurile in cauza si care stia, sau ar fi trebuit sa stie, in mod normal, in momentul achizitionarii sau primirii marfurilor, ca ele au fost introduse ilegal.

Confiscarea bunurilor ce au facut obiectul infractiunii nu echivaleaza cu stingerea datoriei vamale nascute ca urmare a introducerii acestora pe teritoriul Romaniei si implicit pe cel al Comunitatii Europene.

Potrivit art. 224 alin. (2) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, "datoria vamală se naște în momentul în care marfurile sunt introduse ilegal."

Prin Hotărârea din data de 02.04.2009, dată în cauză C-.../7, Curtea Europeană de Justiție a statuat că "pentru stingerea datoriei vamale, punerea sub sechestru a marfurilor neregulat introduse pe teritoriul vamal al Comunității, trebuie să intervină înainte ca aceste marfuri să treacă de primul birou vamal situat în interiorul acestui teritoriu".

Taxele vamale se calculează în funcție de valoarea în vamă, potrivit art.29 alin.(1) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 și art.30 alin.(2) lit.a), b), c) din același act normativ.

DROAV C, prin adresa nr...../...../J/04.06.2011 a stabilit care sunt drepturile vamale pentru țigarile introduse ilegal în țară, calculele efectuându-se la nivelul lunii iunie 2010, la cursul valutar de 1 RBU = ..... lei.

Având în vedere că prețul de tranzacție pentru țigarile marca " V" de proveniență Republica M este de ... RUB/ pachet iar X a comercializat un număr de .. pachete țigări , valoarea în vamă calculată de organele vamale este de .. lei, la cursul valutar valabil pentru accize în anul 2010 de 1 EURO= ..... lei.

Astfel, datoria vamală calculată de organele vamale este în sumă de ... lei, formată din taxe vamale în sumă de .. lei, accize în sumă de ... lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei.

Conform art. 119, coroborat cu art.120 și art.120 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate până la data de 05.08.2011, inclusiv, dobanzi de întârziere în sumă de .. lei și penalități de întârziere în sumă de .. lei.

În baza procesului verbal de control nr...../05.08.2011, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale S a emis decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../05.08.2011, stabilită în sarcina debitorului X, datoria vamală în sumă de ... lei și dobanzi și penalități de întârziere aferente în sumă totală de ... lei.

III. Luând în considerare susținerile contestatorului, constatările organelor vamale, documentele existente la dosarul cauzei, precum actele normative invocate de organele vamale, s-au reținut următoarele:

**1. Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă X datorează suma de ... lei, reprezentând datorie vamală, stabilită**

## **suplimentar prin decizia pentru regularizarea situatie nr.../05.08.2011 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale S.**

**In fapt**, prin adresa nr...../21.06.2011, Inspectoratul de Politie Judetean S - Postul de Politie B a sesizat Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale C ca efectueaza cercetari in dosarul penal nr...../..../2010, privind pe numitul X pentru comiterea infractiunii de detinere si comercializare de produse accizabile , fapte prevazute si pedepsite de 270 alin. alin.(1) si (3) si art.274 din Legea nr. 86/2006, solicitand sa comunice care este prejudiciul cauzat bugetului de stat, prin detinerea si comercializarea in perioada martie 2010 –octombrie 2010 a .. pachete de tigari " V" fiecare pachet continand un numar de .. tigarete cu timbre fiscale de Republica M, cu suma de .. lei pachetul, precum si daca se constituie parte civila si cu ce suma.

DRAOV C prin adresa nr...../...../..../23.06.2011, a comunicat Inspectoratului Judetean S- Postului de Politie B, ca prejudiciul cauzat bugetului de stat, pentru tigarile marca " V" introduse ilegal in spatiul comunitar se compune din taxe vamale, accize si taxa pe valoarea adaugata, astfel avand in vedere cursul de .... lei/euro, valabil pentru accize in anul 2010, organele vamale au stabilit o datorie vamala de .... lei, reprezentand taxe vamale, accize si taxa pe valoarea adaugata.

Prin Ordonanta din data de 01.07.2011, Parchetul de pe langa Judecatoria J in urma administrarii actelor de urmarire penala, in dosar nr...../..../2010, au rezultat urmatoarele:

La data de 29.10.2010, organele de cercetare din cadrul Postului de Politie B, s-au sesizat din oficiu cu privire la faptul ca, la locuinta de la pozitia .. din comuna B., satul C., jud. S se comercializeaza pachete de tigari marca " V", provenind din contrabanda, acestea fiind distribuite de catre proprietarii locuintei, X si C A, diferitelor persoane din sat.

In urma audierii, invinuitul X a declarat ca in cursul anului 2010 a vandut pachete de tigari provenind din contrabanda la diferite persoane pe raza satului C, pachete pe care le-a procurat din municipiul B M.

Declaratia invinuitei C A, confirma ca X cumpara tigari provenind din contrabanda.

Totodata din declaratiile martorilor C F, C G M, C B V, M O si P V rezulta ca acestia au cumparat in cursul anului 2010 de la locuinta invinuitului X pachete de tigari marca " V", provenind din contrabanda, cu ... lei/pachet.

De asemenea, s-a procedat la ridicarea pe baza de dovada a doua pachete de tigari, de la martorii C F si C B V, care au fost distruse prin ardere.

Valoarea pachetelor comercializate de catre invinuit in cursul anului 2010 se ridica la suma totala de aproximativ ... lei.

Prin Ordonanta din data de 01.07.2011 s-a constatat ca fapta retinuta in sarcina invinuitului X a fost savarsita cu vinovatie, insa nu prezinta gradul de pericol al unei infractiuni, deoarece a adus o atingere minima valorilor sociale ocrotite, iar prin continutul sau concret este in mod vadit lipsita de importanta.

Astfel, fata de invinuitul X s-a dispuns scoaterea de sub urmarire penala pentru comiterea infractiunii de " detinere si comercializare a produselor accizabile cunoscand ca acestea provin din contrabanda", prevazute si pedepsite de art. 270 alin. (1) si (3) si art.274 din Legea nr. 86/2006 si aplicarea unei sanctiuni cu caracter administrativ, respectiv amenda in cuantum de ... lei.

Cu adresa nr...../..../01.08.2011, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale C – Serviciul Juridic a solicitat Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale S intocmirea de acte administrative fiscale in vederea recuperarii prejudiciului in suma de .... lei, precum si a accesoriilor aferente, de la invinuitul X.

Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale S a emis decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../05.08.2011, in baza procesului verbal de control nr...../05.08.2011, prin care a stabilit in sarcina domnului X datoria vamala in suma de ... lei .

**In drept**, art. 202 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar prevede:

***“(1) O datorie vamala la import poate sa ia nastere prin:***

***(a) introducerea ilegala pe teritoriul vamal al Comunitatii a marfurilor supuse drepturilor de import sau***

***(b) introducerea ilegala intr-o alta parte pe acel teritoriu a unor astfel de marfuri amplasate intr-o zona libera sau antrepozit liber.***

***In sensul prezentului articol, introducerea ilegala reprezinta orice introducere care incalca dispozitiile art. 38-41 si art. 177 a doua liniuta.***

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

***(3) Debitorii vamali sunt:***

***- persoana care introduce ilegal astfel de marfuri,***

**- orice persoana care a participat la introducerea ilegala a marfurilor si care stia sau ar fi trebuit sa stie în mod normal ca o astfel de introducere este ilegala,**

**- orice persoana care a dobandit sau detinut marfurile în cauza si care stia sau ar fi trebuit sa stie, în mod normal, în momentul achizitionarii sau primirii marfurilor, ca ele au fost introduse ilegale.**

Art. 224 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, precizeaza:

**“(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 ilegale.**

**(3) Debitorii sunt:**

**a) persoana care introduce ilegale 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 detinut mărfurile în cauză și care știa sau ar fi trebuit să știe, în momentul achiziționării sau primirii mărfurilor, că acestea au fost introduse ilegale.”**

Luand în considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru marfurile provenite din Republica M, introduse ilegale pe teritoriul vamal al Romaniei, achizitionate de X si pentru care nu detine acte de provenienta legala, acesta datoreaza suma de ... lei reprezentand datorie vamala.

Sustinerea contestatorului potrivit careia nu stie de unde a aparut cantitatea de .. pachete de tigari, intrucat la perchezitia efectuata de politie nu s-a gasit nimic, nu poate fi retinuta în solutionarea favorabila a cauzei, intrucat asa cum este precizat în continutul Ordonantei din data de 01.07.2011, data în dosar nr..../.. /2010 a Parchetului de pe langa Judecatoria J, din declaratiile martorilor rezulta ca acestia au cumparat în cursul anului 2010 de la locuinta invinuitului X, pachete de tigari marca “ V”, provenind din contrabanda, cu pretul de ... lei/pachet, constatandu-se ca valoarea pachetelor comercializate la pretul mai sus mentionat este în suma totala de ... lei, iar valoarea în vama pentru cele .. de pachete de tigari comercializate a fost stabilita de organele vamale la valoarea de .. lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand datorie vamala in suma de ... lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

**2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca X datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei aferente datoriei vamale, calculate prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../05.08.2011 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale S.**

**In fapt**, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, X datoreaza suma de ... lei reprezentand datorie vamala.

Pentru neachitarea la scadenta a datoriei vamale, organele vamale au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei.

**In drept**, art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, prevede:

***(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.***

***(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."***

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru datoria vamala in suma de .... lei neachitata la scadenta, X datoreaza dobanzile de intarziere in suma de ... lei.

Art. 120<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

**(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:**

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”.**

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru datoria vamala in suma de .... lei, neachitata la scadenta, X datoreaza penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de .... lei, aferente datoriei vamale, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de X, cu domiciliul in B M, str. G C, nr.../...

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

DIRECTOR EXECUTIV