



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului M.**  
**Biroul Solutionarea Contestatiilor**



**Decizia nr. 16 din 13.03.2013** privind solutionarea  
contestatiei formulate de **X**, cu domiciliul in B. S., str. F., nr. ...,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M.  
sub nr. .... /16.01.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale M. prin adresa nr.... /16.01.2013 inregistrata sub nr.... /16.01.2013 asupra contestatiei formulate de X impotriva masurilor dispuse prin deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., .. si .. din data de 12.12.2012 emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale M..

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

..... lei - datorie vamala;

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

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, X solicita anulara deciziilor nr...., .. si .. din data de 12.12.2012 si exonerarea de la plata sumelor stabilite in sarcina sa, motivand urmatoarele:

A fost cercetat in dosarul penal nr.... /P/2008 al Parchetului de pe langa Judecatoria B. M., in calitate de invinuit pentru savarsirea infractiunii de contrabanda. In acest dosar s-a dispus scoaterea sa de sub urmarire penala, masura administrativa a amenzii si confiscarea tigaretelor descoperite asupra sa.

Contestatarul considera ca atata timp cat a fost sanctionat cu amenda, pe care a achitat-o si i-au fost confiscate tigaretile, nemaipunandu-le in circulatie, nu a creat nici o paguba reala statului roman, motiv pentru care apreciaza ca

nu datoreaza nici o suma cu titlu de accize sau TVA, iar paguba care se pretinde ca ar fi produs-o este pur fictiva.

De asemenea, contestatorul sustine ca a achizitionat tigaretele de pe teritoriul Romaniei, prin urmare nu au fost introduse de el in tara.

II.Prin deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., .. si .. din data de 12.12.2012, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale M. au constatat urmatoarele:

Motivul verificarii il constituie Ordonanta Parchetului de pe langa Judecatoria B. M. din data de 10.05.2012, data in dosarul penal nr. .../P/2008 si referatul realizat de catre comisari de politie din cadrul Inspectoratului de Politie al judetului M.-Serviciul de Investigare a Fraudelor, din care rezulta urmatoarele :

In data de 27.12.2007, in urma unui control efectuat de comisari din cadrul Garzii Financiare, la sediul P.F.A. X din B. S., str. F., nr. ..., invinuitul X a fost depistat ca detine in vederea comercializarii cantitatea de .. de cartuse tigarete de diferite marci, de proveniență U., fara a avea documente legale de provenienta.

In conformitate cu prevederile art.612 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin H.G.707/07.06.2006 "persoanele fizice pot introduce sau scoate din tara marfuri fara caracter comercial, in limitele si in conditiile prevazute de lege".

In situatia introducerii de catre o persoana fizica, pe teritoriul vamal al Uniunii Europene, al Romaniei in speta de fata, a cantitatii de ... pachete de tigari, retinute de catre Inspectoratul Judetean de Politie M., este evident caracterul comercial al acestora si savarsirea unei ilegalitati prin nedeclararea la organele vamale, prin urmare acestea nu pot beneficia de nici o scutire de drepturi de import, astfel, toata cantitatea de bunuri este supusa taxarii integrale la import.

Normele privind determinarea valorii in vama pentru bunurile apartinand calatorilor si altor persoane fizice aprobate prin Hotararea Guvernului Romaniei nr.945/2006 prevede la punctele 7 si 8, ca in situatia in care nu se poate determina valoarea in vama a bunurilor introduse sau scoase in/din tara de catre calatori sau alte persoane fizice in functie de pretul efectiv platit pentru achizitionarea acestora care rezulta din facturi sau alte documente fiscale echivalente, valorile in vama sunt cele stabilite in lista de valori in vama, care se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice.

In conformitate cu prevederile mai sus mentionate, in cazul in care nu exista nici un document comercial(factura, chitanta) de achizitie a bunurilor in

cauza, valoarea in vama se stabileste potrivit listei de valori in vama aprobate prin OMFP nr.1076/2006.

Astfel, s-a stabilit valoarea in vama a tigaretelor dupa cum urmeaza:

-marca V.(rosu si albastru—... pachete a 20 bucati tigarete=... bucati), valoarea in vama -... lei;

-marca R., (... pachete a 20 bucati tigarete=.... bucati), valoarea in vama -... lei;

-marca J. L., (... pachete a 20 bucati tigarete=.... bucati), valoarea in vama -.... lei;

-marca L., (. pachete a 20 bucati tigarete=.... bucati), valoare in vama -... lei.

Tinand seama de faptul ca tigaretele cu aceste marci sunt "Tigarete calitate medie" cod ...., respectiv "Tigarete calitate inferioara" cod ...., conform OMFP nr.1076/2006, avand valoarea in vama ... Eur/pachet 20 tigarete, au rezultat valorile in vama a tigaretelor.

Drepturile vamale datorate sunt in suma totala de .... lei, din care pentru marca V. ... lei, pentru marca R. ... lei, pentru marca J. L ... lei si pentru marca L. ... lei.

Intrucat tigaretele detinute de invinuit in data de 27.12.2007 erau nemarcate cu timbre fiscale romanesti si trebuiau plasate sub un regim vamal, se apreciaza ca acesta cunostea faptul ca provin din contrabanda.

Urmare a faptului ca in dosarul penal nr...../P/2008 s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala, dar nu s-a recuperat datoria vamala generata de fapta invinuitului, s-a emis decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal in vederea recuperarii sumei.

Datoria vamala in cazul marfurilor care provin din afara Uniunii Europene si au fost introduse ilegal in comunitate se compune din taxe vamale, accize si TVA .

Potrivit art. 202 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal comunitar o datorie vamala la import ia nastere prin introducerea ilegala pe teritoriul vamal al Comunitatii a marfurilor supuse drepturilor de import in momentul in care marfurile au fost introduse ilegal. 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 in mod normal ca o astfel de introducere este ilegala, precum 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.

Conform prevederilor art. 224 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei datorie vamala la import ia nastere si prin introducerea ilegala pe teritoriul vamal al Romaniei a marfurilor supuse drepturilor de import.

In ceea ce priveste notiunea de datorie vamala, in conformitate cu art.4 pct.13 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, datorie vamala reprezinta obligatia unei persoane de a plati cuantumul drepturilor de import sau de export.

In conformitate cu art.206<sup>5</sup> lit, b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal produsele accizabile sunt supuse accizelor la momentul importului acestora pe teritoriul Comunitatii, iar conform art.206<sup>6</sup> si art.206<sup>7</sup> lit. b) din acelasi act normativ, accizele devin exigibile in momentul eliberarii pentru consum si in statul membru in care se face eliberarea pentru consum, iar eliberarea pentru consum reprezinta importul de produse accizabile, chiar si nereglementar.

Potrivit art.136 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal in cazul in care la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoare adaugata intervin la data la care intervin faptul generator si exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.

Taxa pe valoarea adaugata se aplica asupra bazei de impozitare, care este compusa din suma dintre valoarea in vama, taxele vamale si acciza, conform art.139 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Cu privire la exigibilitatea TVA este irelevant ca scopul activitatii este unul licit sau ilicit. In acest sens sunt si cauzele C158/98 – Coffeshop Siberie si C 111/92-Wifried Lange, cauze in care CEJ si-a fundamentat solutia pe faptul ca principiul neutralitatii se opune operarii unor distinctii de ordin general intre tranzactiile legale si cele ilegale. Cu alte cuvinte, in cazul in care ar exista o diferenta de tratament fiscal in functie de natura licita sau ilicita a activitatilor desfasurate ar conduce implicit la incalcarea principiului neutralitatii fiscale.

In ceea ce priveste exigibilitatea accizei si a TVA, prin Hotararea din data de 29.04.2010 data in cauza C-.../08 Curtea Europeana de Justitie a statuat ca: "In situatia in care marfurile au fost puse sub sechestru urmare a introducerii lor ilegale pe acel teritoriu, si o data ce au trecut de primul birou vamal situat in acel teritoriu, si concomitent sau ulterior au fost distruse de catre acele autoritati, fara a fi fost lasate in posesia lor nu se considera a fi fost plasate in regim vamal suspensiv", avand ca efect nasterea accizelor si datorarea TVA.

In conformitate cu art.41 din Regulamentul CEE nr.1186/2009 al Consiliului raportat la art. 5, alin. (1), lit. a) din Ordinul M.F.P. nr..../20.11.2008, sunt scutite de TVA si de accize, importurile urmatoarelor tipuri de produse din tutun, in urmatoarele limite cantitative – .. bucati de tigarete, adica .. pachete.

Drept urmare se considera ca pot fi importate, pentru uz personal, cu scutire de la plata TVA si a accizei, produse din tutun in limita a .. bucati de tigarete, adica .. pachete.

Prin hotararea din data de 02.04.2009, data in cauza C-.../7, Curtea Europeana de Justitie a statuat ca "pentru a determina stingerea datoriei vamale, punerea sub sechestru (confiscarea) a marfurilor neregulat introduse pe teritoriul vamal al Comunitatii, trebuie sa intervina inainte ca aceste marfuri sa treaca de primul birou vamal situat in interiorul acestui teritoriu". Cu alte cuvinte in cazul marfurilor neregulat introduse pe teritoriul Comunitatii si descoperite dupa trecerea de primul birou vamal de frontiera, datoria vamala nu se stinge, chiar daca ulterior acestea au fost sechestrate/confiscate.

Taxele vamale se calculeaza in functie de valoarea in vama, si potrivit art.29, alin (1) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 de instituire a Codului vamal comunitar, valoarea in vama a marfurilor importate este valoarea de tranzactie, respectiv pretul efectiv platit sau de platit pentru marfuri atunci cand sunt vandute pentru export pe teritoriul vamal al Comunitatii.

Pentru cazul in care nu se stie valoarea de tranzactie (respectiv pretul inscriptionat pe pachet) pentru tigarile confiscate, se aplica art.30 alin.(1) si (2) lit. (a) si (b) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 de instituire a Codului vamal, atunci cand sunt vandute pentru export pe teritoriul vamal al Comunitatii – adica se ia in considerare pretul unor tigari identice sau similare comunicate de agenti constatatori care au descoperit cu alte ocazii tigari de cotrabanda.

Taxa vamala se calculeaza aplicand procentul de ...% asupra valorii in vama, conform Tarifului vamal integrat comunitar.

Calculul accizei, in cazul in care avem pret maxim de vanzare cu amanuntul declarat de antrepozitarii autorizati pentru marca de tigari respectiva, se face conform Tarifului vamal integrat al UE+RO, in concordanta cu prevederile din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si normele ei de aplicare, la cursul valabil pentru accize in 2007: 1EURO=..... lei, si la pretul maxim de vanzare cu amanuntul comunicat de antrepozitarii autorizati pentru sortimentul respectiv, sau atunci cand marca de tigari in cauza nu se comercializeaza legal in Romania, dupa un pret aproximativ stabilit in functie de calitatea respectivelor tigarete.

TVA de 19% in vigoare la data nasterii datoriei vamale, se aplica asupra bazei de impozitare, care este compusa din suma dintre: valoarea in vama, taxele vamale si acciza, conform art.139 alin. 1) Cod fiscal.

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.

In temeiul art.119, art. 120 alin. (7) si art. 120<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru neplata la termen a datoriei vamale, s-au calculat majorari si dobanzi de intarziere pentru perioada 27.12.2007 - 12.12.2012 in suma de .... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Datoria vamala a luat nastere in data de 27.12.2007, conform art. 237 alin. (2) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al R..

In data de 28.02.2008, X impreuna cu H. A. au fost identificati si opriti in trafic pe strada V. L. din B. M., in timp ce transportau cu autoturismul D. S. cu numarul de inmatriculare .. .. cantitatea de ... pachete de tigari de diferite marci de provenienta U., fara documente legale de provenienta.

Astfel, s-a stabilit valoarea in vama a tigaretelor dupa cum urmeaza :

- marca R. –rosu cartonat si necartonat (... pachete a 20 bucati tigarete=.... bucati), valoarea in vama .... lei;
- marca M. (.. pachete a 20 bucati tigarete=... bucati), valoarea in vama ... lei;
- marca J. L. (.. pachete a 20 bucati tigarete=... bucati), valoarea in vama ... lei;
- marca V.-rosu cartonat si albastru necartonat (... pachete a 20 bucati tigarete-.... bucati), valoarea in vama .... lei;
- marca L.-rosu cartonat (... pachete a 20 bucati tigarete=... lei), valoarea in vama ... lei;
- marca A. ( .. pachete a 20 bucati tigarete=... bucati), valoarea in vama ... lei.

Tinand seama de faptul ca tigaretele cu aceste marci sunt “Tigarete calitate medie” cod ..., respectiv “Tigarete calitate inferioara” cod .... avand valoarea in vama ... Eur/pachet 20 tigarete, organele vamale au stabilit valorile in vama a tigaretelor respective. Calculul este facut la cursul de schimb valutar valabil pentru accize in anul 2008: 1 EURO=..... lei.

Drepturile vamale datorate sunt in suma totala de .... lei, din care pentru marca R. .... lei, pentru marca V. .... lei, pentru marca L. ... lei, iar pentru marca M., marca J. L. si marca A. ... lei.

Pentru plata cu intarziere a datoriei vamale, s-au calculat majorari si dobanzi de intarziere pentru perioada 28.02.2008-12.12.2012 in suma de .... lei si penalitati de intarziere in suma de .... lei.

In data de 10.03.2010, cu ocazia efectuarii perchezitie asupra autoturismului cu numarul de inmatriculare .. ...-..., aflat in folosinta numitului X au fost identificate si ridicate in vederea confiscarii ... pachete de tigari de provenienta U., fara documente legale de provenienta.

Astfel, s-a stabilit valoarea in vama a tigaretelor dupa cum urmeaza :

- marca M. G.(... pachete a 20 bucati tigarete=.... bucati), valoarea in vama -.... lei;
- marca V.(... pachete a 20 bucati tigarete=..... bucati), valoarea in vama -... lei;

- marca S. B.(.. pachet a 20 bucati tigarete =... bucati),valoarea in vama - ... lei.

Tinand seama de faptul ca tigaretele cu aceste marci sunt "Tigarete calitate medie" cod ....., respectiv "Tigarete calitate inferioara" cod .... avand valoarea in vama ... Eur/pachet, organele vamale au stabilit valorile in vama a tigaretelor respective. Calculul este facut la cursul de schimb valutar valabil pentru accize in anul 2010: 1 EURO=.... lei.

Drepturile vamale datorate sunt in suma totala de ..... lei, din care pentru marca M. G. ... lei, pentru marca V. ... lei si pentru S. B. .. lei.

Pentru plata cu intarziere a datoriei vamale, s-au calculat majorari si dobanzi de intarziere pentru perioada 10.03.2010-12.12.2012 in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

In data de 15.05.2010, in baza Autorizatiei de perchezitie emisa de Judecatoria B. M., asupra imobilului situat la adresa de domiciliu a invinuitului X, respectiv in orasul B. S., str. F., nr..., a fost identificata si ridicata in vederea confiscarii cantitatea de .. pachete de tigari de provenienta U.

Organele vamale au stabilit valoarea in vama pentru cele .. pachete de tigarete marca V. a 20 bucati tigarete, respectiv ... bucati, in suma de .. lei, tinand seama de faptul ca tigaretele cu aceste marci sunt "Tigarete calitate medie" cod ....., respectiv "Tigarete calitate inferioara" cod .... avand valoarea in vama ... Eur/pachet. Calculul este facut la cursul de schimb valutar valabil pentru accize in anul 2010: 1 EURO=..... lei.

Drepturile vamale datorate pentru cele .... pachete de tigarete marca V. sunt in suma de .... lei, iar pentru neplata la termen a acestora s-au calculat majorari si dobanzi de intarziere, pentru perioada 15.05.2010-12.12.2012, in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei.

In concluzie, organele vamale au stabilit in sarcina lui X o datorie vamala in suma totala de ..... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma totala de .... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatorului, constatările organelor vamale, documentele existente la dosarul cauzei, precum actele normative invocate de organele vamale, s-au retinut urmatoarele:

**1. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca, X datoreaza suma de .... lei, reprezentand datorie vamala, stabilita prin deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..., .., .. si .. din data de 12.12.2012 emise de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale M.**

**In fapt**, prin adresa nr...../25.07.2012 Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale C. – Serviciul Juridic a solicitat Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale M. intocmirea de acte administrativ fiscale in sarcina lui X, care a detinut ilegal tigari din afara Uniunii Europene, in vederea recuperarii prejudiciului cauzat bugetului de stat .

In data de 27.12.2007, in urma unui control efectuat de comisari din cadrul Garzii Financiare, la sediul P.F.A. X din B. S., str. F., nr. .., X a fost depistat ca detinea in vederea comercializarii cantitatea de ... de pachete de tigari de diferite marci, de proveniență U., fara a avea documente legale.

La data de 28.02.2008, X impreuna cu H. A. au fost identificati si opriti in trafic pe strada V. L. din B. M., in timp ce transportau cu autoturismul D. S. cu numarul de inmatriculare .. .. cantitatea de ... pachete de tigari de diferite marci de provenienta U. Intreaga cantitate de tigarete a fost predata la Camera de Corpuri Delicte din cadrul IPJ M., conform dovezii seria .. nr..... din 30.10.2009.

In data de 10.03.2010, cu ocazia efectuarii perchezitiei asupra autoturismului cu numarul de inmatriculare .. ...-....., aflat in folosinta numitului X au fost identificate si ridicate in vederea confiscarii ... pachete de tigari de provenienta U. Intreaga cantitate de tigari a fost predata la Camera de Corpuri Delicte din cadrul IPJ M., conform dovezii seria .. nr.....

In data de 14.05.2010, Judecatoria B. M. a emis Autorizatiei de perchezitie nr..../14.05.2010, pentru efectuarea perchezitiei la imobilului invinuitului, situat in orasul B. S., str. F., nr..... Cu ocazia efectuarii perchezitiei au fost identificate si ridicate in vederea confiscarii un numar de ... pachete de tigari de provenienta U., care au fost predate la Camera de Corpuri Delicte din cadrul IPJ M. conform dovezii seria ... nr...../18.05.2010.

Prin Ordonanta din data de 10.05.2012, data in dosarul penal nr. .../P/2008, la care a fost conexas dosarul penal nr...../P/2009, Parchetul de pe langa Judecatoria B. M. a stabilit urmatoarele:

Din materialul de urmarire penala administrat in cauza a rezultat ca invinuitul X s-a ocupat de comercializarea tigarilor de provenienta ucraineana inca din anul 2007, fiind depistat comercializand in repetate randuri astfel de tigari, motiv pentru care a fost sanctionat contraventional de catre lucratori de politie din cadrul Politiei municipiului B. M.

In contextul in care X nu a putut prezenta organelor de politie documentele de provenienta ale pachetelor de tigari gasite asupra sa, si cum aceste tigari poarta timbru fiscal ucrainean, este indubitabila provenienta ilicita a pachetelor de tigari, iar activitatea de introducere in tara a acestor tigari, raportat si la modul in care era incriminata infractiunea de cotrabanda la data comiterii faptei, imbraca forma "ilicitului contraventional".



Sub aspectul savarsirii infractiunii de evaziune fiscala, in conditiile in care tigaretile nu aveau timbre si marcaje romanesti, rezulta ca acestea au fost introduse in tara prin sustragerea de la controlul vamal si fara ca cel care le-a introdus sa aiba calitatea de antrepozitar autorizat.

Prin adresa nr. ....J/25.07.2012, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale C. – Serviciul Juridic a solicitat Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale M., avand in vedere Ordonanta din data de 10.05.2012, data in dosarul penal nr. .../P/2008 la care a fost conexat dosarul nr...../P/2009, prin care se dispune scoaterea de sub urmarire penala, dar nu s-a recuperat prejudiciul constatat de catre autoritatea vamala, intocmirea de acte administrativ fiscale, in sarcina persoanelor invinuite care au detinut ilegal tigari din afara Uniunii Europene, in vederea recuperarii sumelor.

Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale a emis deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..., .., .. si .. din 12.12.2012, prin care a stabilit in sarcina domnului X, o datorie vamala totala 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 in mod normal ca o astfel de introducere este ilegala,***

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

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 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”.**

Luând în considerare prevederile legale citate, se reține că pentru țigarile de proveniență ucraineană, introduse ilegal pe teritoriul vamal al României, deținute de X și pentru care nu a putut prezenta acte de proveniență legală, acesta datorează suma de ... lei reprezentând datorie vamală.

Sustinerea contestatorului că s-a dispus scoaterea sa de sub urmărire penală și măsura de sancționare cu amendă nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece prejudiciul cauzat bugetului de stat nu a fost recuperat.

În concluzie, pentru capatul de cerere reprezentând datorie vamală în suma de .... lei, contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

**2. Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. este investită să se pronunțe dacă, X datorează majorările, dobânzile și penalitățile de întârziere în suma totală de .... lei aferente datoriei vamale, calculate prin deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..., .., .. și .. din data de 12.12.2012 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale M.**

**În fapt,** așa cum s-a arătat la capatul de cerere soluționat anterior, X datorează suma de ..... lei reprezentând datorie vamală.

Pentru neachitarea la scadență a datoriei vamale, organele vamale au calculat majorări și dobânzi de întârziere în suma de .... lei și penalități de întârziere în suma de .... lei.

In drept, art.119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

***“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.***

Art.120 alin. (1) si alin.(7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, prevede:

***“(1) Majorarile de intarziere 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 majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”***

Incepand cu data de 01.07.2010 se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere conform art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 care prevede:

***“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.***

Art. 120 alin.(1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, precizeaza:

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

***(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”***

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabil incepand cu 01.10.2010, prevede:

***“(7) Nivelul dobanzii de întârziere 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, ..... datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma totala de .... lei.

Art. 120<sup>1</sup> alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, prevede:

***“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:***

***a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;***

***b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;***

***c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase 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 majorari, 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 fiscal in B. S., str. F., nr. ...

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

DIRECTOR EXECUTIV

Red.4ex.