

**DECIZIA NR. 113/\_\_\_\_\_/05/ 2012**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de XXXXXX**  
**domiciliat in XXX, str XXXX nr X, sc X,ap XX**

Directia Generala a Finantelor Publice XXXXa fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de XXXX impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr XXXX 22.02.2012 intocmita de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale XXXXX.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R fiind trimisa prin posta in data de 20.03.2012, inregistrata la organul vamal cu nr XXX/ 22.03.2012 iar la DGFP XXX cu nr XXXX/ 12.04.2012.

Suma totala contestata este de XXX lei si reprezinta:

- XXX lei taxe vamale
- XXX lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente
- XXXXX lei accize
- XXXXX lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente
- XXXXX lei TVA
- XXXXXXX lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente

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

- decizia nr XXX/ 2012 este lipsita de obiect deoarece baza de impozitare avuta in vedere , respectiv procesul verbal de contraventie nr XXX/ 03.09.2010 este anulat in totalitate prin hotarari judecatoresti definitive si irevocabile
- cata vreme legea penala incrimineaza ca infractiune o anumita fapta aceasta nu mai poate constitui si contraventie ca urmare cumulul raspunderii administrative cu cea penala este exclus
- in atare situatie eventualul prejudiciu pe care subsemnatul l-am produs Statului Roman se va calcula si recupera de catre acesta in dosarul penal, care este tot in faza de urmarire penala. In acest dosar Statul Roman prin organele abilitate este parte civila si in aceasta calitate poate sa recupereze eventualul prejudiciu

- se constata ca datoriile fiscale evidentiuate in cuprinsul deciziei sunt eronate
- astfel subsemnatului nu mi se poate aplica TVA deoarece sunt persoana fizica si nu juridica , nu sunt comerciant si nici nu am o baza impozabila mai mare de 35.000 euro pentru a fi considerat platitor de tva
- nu trebuia sa mi se calculeze dobanzi si penalitati la taxe vamale sau la acciza de la data de 03.09.2010 cata vreme obligatia de plata a taxelor vamale si a accizei au fost stabilite doar la data de 22.02.2012. De la aceasta data se pot aplica penalitati pentru neplata datoriilor stabilite de organul emitent

**II.** In decizia pentru regularizarea situatiei nr XXX/ 22.02.2012, la cap “Motivul de fapt” , organul vamal mentioneaza urmatoarele:

“ Avand in vedere:

- adresa IJP XXX – serv investigare a fraudelor nr 333/ 2010/ 16.01.2012 , inregistrata la DRAOV XXX cu nr XXX/ 24.01.2012 referitoare la Procesul verbal incheiat in data de 03.09.2010 prin care se solicita calcularea si comunicarea prejudiciului creat bugetului de stat pentru tigaretele de contrabanda confiscate conform procesului verbal mai sus mentionat, de catre numitii XXXX....., cercetati sub aspectul savarsirii infractiunilor de evaziune fiscala, contrabanda si detinere in afara antrepozitului fiscal a produselor accizabile supuse marcarii, fapte prevazute si pedepsite de art 9 alin 1 din Legea 241/ 2005. art 270 alin 3 din Legea 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, respectiv de detinere in afara antrepozitului fiscal sau comercializare pe teritoriul Romaniei a produselor accizabile supuse marcarii, potrivit Titlului VII , fara a fi marcate sau marcate necorespunzator ori cu marcaje false, fapta prevazuta de art 296 ind 1) , alin 1 litera l) din Legea 571/ 2003 R privind Codul fiscal
- constatari in procesul verbal incheiat in data de 03.09.2010 , prin care a fost identificata si confiscata cantitatea de XXX pachete tigarete (XXX buc tigarete) marca XXX , XXX pachete de tigarete ( XXX buc tigarete) marca XXX si XXX pachete tigarete ( XXXX buc tigarete) marca XXX , fara timbre de provenienta , din care rezulta ca bunurile confiscate erau detinute fara documente de provenienta , respectiv orice alt document care sa ateste plata drepturilor vamale de import aferente acestor bunuri, existand indicii privind originea extracomunitara a acestora
- se constata faptul ca bunurile identificate , respectiv XXXX pachete de tigarete ( XXXX buc tigarete) marca XXXX , XXX pachete de tigarete ( XXXX buc tigarete) marca XXX si XXX pachete de tigarete ( XXX buc tigarete) marca XXX au fost sustrate de la supravegherea vamala.”

**III.** Avand in vedere sustinerile partilor, documentele aflate la dosarul cauzei, legislatia vamala in vigoare la momentul desfasurarii operatiunilor, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

Prin referatul intocmit conform normelor legale , organul vamal mentioneaza :

“...decizia pentru regularizarea situatiei nr XXXX/ 22.02.2012 are la baza adresa IPJ XXXX serviciul investigare a fraudelor nr XXX/XXX/16.01.2012, inregistrata

la DRAOV XXXX cu nr XXXX/ 24.01.2012 referitoare la procesul verbal incheiat in data de 03.09.2010 si nu procesul verbal de contraventie nr XXXX/ 03.09.2010 prin care se solicita calcularea si comunicarea prejudiciului creat bugetului de stat pentru tigarele de contrabanda confiscate conform procesului verbal mai sus mentionat , de catre numitii XXXX.....avand in vedere constatările inscrise in procesul verbal incheiat in data de 03.09.2010, prin care a fost identificata si confiscata cantitatea de XXX pachete de tigarete ( XXX buc tigarete) marca XXXX, XXX pachete de tigarete ( XXX buc tigarete) marca XXX si XXpachete tigarete ( XXX buc tigarete) marca XXX , fara timbre de provenienta , din care rezulta ca bunurile confiscate erau detinute fara documente de provenienta , respectiv orice alt document care sa ateste plata drepturilor vamale de import aferente acestor bunuri, existand indicii privind originea extracomunitara a acestora.”

In cauza data sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- Legea 86/ 2006 cu modificarile si completarile ulterioare privind Codul Vamal al Romaniei;

- art 63 “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 , cu exceptia marfurilor transportate cu mijloace de transport care tranziteaza, fara intrerupere, apele teritoriale sau spatiul aerian al teritoriului vamal al Romaniei.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 sa 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 dreptului de import

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

Referitor la calculul TVA sunt aplicabile prevederile Legii 571/ 2003 R privind Codul Fiscal

- 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

- art 132” Locul importului de bunuri

(1) Locul importului de bunuri se considera pe teritoriul statului membru in care se afla bunurile cand intra pe teritoriul comunitar”

- art 134

“(2) Exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei, chiar daca plata acestei taxe poate fi amanata.

(3) Exigibilitatea platii taxei reprezinta data la care o persoana are obligatia de a plati taxa la bugetul statului, conform prevederilor art 157 alin 1. Aceasta data determina si momentul de la care se datoreaza majorari de intarziere pentru neplata taxei.”

Referitor la calculul accizelor sunt aplicabile prevederile Legii 571/ 2003 R privind Codul Fiscal

- art 162

“Sfera de aplicare

Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datoreaza bugetului de stat pentru urmatoarele produse provenite din productia interna sau din import:

a) bere

b) vinuri

c) bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri

d) produse intermediare

e) alcool etilic

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 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 ...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”

Prin Sentinta Civila nr xxxx/ xx decembrie 2010 pronuntata in Dosarul nr XXX/XXX/ 2010 ramasa definitiva s-a admis plangerea contraventionala formulata de petentul XXXXX impotriva *procesului verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor seria ANV/ XXX nr XXXX/03.09.2010 intocmit de DRAOV XXXX exonerand petentul de plata amenzii contraventionale de XXXX lei si de sanctiunea complementara a confiscarii , aplicate prin acelasi proces verbal.*

Trebuie facuta distinctia intre conditiile de angajare a raspunderii administrative contraventionale si cele ale raspunderii administrativ fiscale.Cele doua tipuri de raspundere sunt distincte dpdv al conditiilor de angajare.

Raspunderea contraventionala a contestatorului s-a angajat prin incalcarea dispozitiilor legale din Codul fiscal privind regimul juridic al produselor accizabile , in conditiile prevazute de OG nr 2/ 2001 privind regimul contraventiilor.

Raspunderea administrativ fiscala angajata prin decizia pentru regularizarea situatiei este urmare a incalcarii dispozitiilor legale din Codul Fiscal privind regimul juridic al produselor accizabile , in conditiile prevazute de Codul de procedura fiscala si Codul Vamal.

Potrivit art 224 si 225 din Codul Vamal al Romaniei din momentul introducerii ilegale a bunurilor pe teritoriul vamal al Romaniei s-a nascut o datorie vamala intrucat bunurile nu erau achizitionate din spatiul UE.

Avand in vedere prevederile legale de mai sus (art 224 si 225 al 3 din Codul Vamal) debitorii sunt acele persoane care au introdus marfurile ilegal, **care au participat la introducerea ilegala sau acele persoane care au cumparat sau au detinut marfurile in cauza si care stiau sau ar fi trebuit sa stie in momentul achizitionarii sau primirii marfurilor ca acestea au fost introduse ilegal.**

Avand in vedere ca petentul nu a putut prezenta documente care sa ateste plata drepturilor vamale de import sau efectuarea formalitatilor de vamuire , corect s-a emis Decizia pentru regularizarea situatiei nr XXX/ 22.02.2012 pentru suma totala de XXXX lei . Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate ca masura accesorie in raport cu debitele stabilite ,in baza art 119 si 120 din OG 92/ 2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

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

### DECIDE

- respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXXX lei reprezentand:
  - XXX lei taxe vamale
  - XX lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente
  - XXXX lei accize
  - XXXX lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente
  - XXX lei TVA
  - XXX lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul XXX in termen de 6 luni de la comunicare.

Ec XXXXXX  
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT  
Cons jr XXXXX  
SEF SERVICIU JURIDIC