



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



**Decizia nr. 319 din 12.07.2012** privind solutionarea  
contestatiei formulate de **X**, cu domiciliul in loc. V. I., nr. ..., jud. M.,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M.  
Sub nr. ..../28.06.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de  
catre Biroul vamal S. prin adresa nr. .../22.06.2012 inregistrata sub nr.  
.../28.06.2012 asupra contestatiei formulate de X impotriva deciziei de  
regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul  
vamal nr. .../01.06.2012 emisa de Biroul vamal S. in baza procesului verbal de  
control nr. .../01.06.2012.

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 Finantelor Publice  
a judetului M. este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, X solicita admiterea acesteia si anulara  
actelor administrative fiscale contestate, motivand urmatoarele:

Prin rechizitoriul nr. ..././P din 31.01.2011 al Parchetului de pe langa  
Inalta Curte de Casatie si Justitie - Directia de Investigare a Infractiunilor de  
Criminalitate Organizata si Terorism – Serviciul Teritorial C. a fost scoasa de  
sub urmarire penala in temeiul dispozitiilor art. 11 lit. b) raportat la art. 10 lit. b<sup>1</sup>)  
din Codul de procedura penala, considerand ca fapta nu prezinta gradul de  
pericol social al unei infractiuni.

In baza art. 91 din Codul penal, pentru fapta savarsita s-a aplicat  
sanctiunea cu caracter administrativ a amenzii in suma de ... lei si plata  
cheltuielilor judiciare in suma de ... lei.

Avand in vedere ca cele .... pachete de tigari au fost confiscate in favoarea statului, in temeiul art. 256 alin. (1) lit. d), datoria vamala se stinge in cazul confiscarii bunurilor introduse ilegal in tara.

Aspectele statuate prin hotararea data in cauza C-.../. de Curtea Europeana de Justitie, referitoare la conditiile stingerii datoriei vamale prin confiscarea bunurilor introduse neregulamentar in spatiul comunitar, trebuie avute in vedere in raport cu momentul constatarii faptei si ridicarii bunurilor de catre organele politiei de frontiera- moment anterior trecerii de primul birou vamal comunitar.

In cazul de fata, datoria vamala a fost stinsa prin masura confiscarii bunurilor tinand cont si de faptul ca bunurile nu au fost descoperite in mod intamplator in interiorul teritoriului vamal ci in cadrul unor actiuni specifice de supraveghere a zonei de frontiera, aceasta interpretare fiind in concordanta cu art. 14 alin. (3) lit. a) din Codul de procedura penala, care precizeaza ca repararea pagubei se face cu prioritate in natura, prin restituirea lucrului sau prin restabilirea situatiei anterioare savarsirii infractiunii.

II. Prin procesul verbal de control nr. ../01.06.2012, organele vamale din cadrul Biroului vamal S. au constatat urmatoarele:

Controlul ulterior a fost efectuat in vederea incasarii prejudiciului constatat de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale C., cu care s-a constituit parte civila in dosarul penal nr. ...../2010 privind pe numita X, cu domiciliul in com. V. I., nr. ..., ca urmare a faptelor imputate acesteia prin rechizitoriul din data de 31.01.2011 dat in dosarul nr. ...../2010 de Parchetul de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie - Directia de Investigare a Infractiunilor de Criminalitate Organizata si Terorism – Serviciul Teritorial C..

Prin adresa nr. ...../16.05.2012, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale C. – Serviciul Juridic a dispus Biroului vamal S. intocmirea unor acte administrative fiscale in vederea recuperarii prejudiciului constatat de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale C..

In urma adresei Inspectoratului Judetean al Politiei de Frontiera M., inregistrata la Biroul vamal S. sub nr. ...../13.12.2010, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale C. s-a constituit parte civila in dosarul penal nr. ...../13.12.2010 cu suma de .... lei, reprezentand prejudiciul produs prin introducerea in tara a celor .... de pachete de tigarete de provenienta ucraineana.

In rechizitoriul din data de 31.01.2011 se retine ca la perchezitia domiciliara efectuata in data de 10.12.2010 la invinuita X au fost descoperite ... de pachete tigarete marca V. de provenienta ucraineana.

Tinand cont ca s-a dispus neinceperea urmaririi penale pentru infractiunea de contrabanda prevazuta si pedepsita de art. 270 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, a invinuitei X, dar nu s-a recuperat prejudiciul datorat bugetului de stat si celui comunitar, autoritatea vamala este indreptatita sa procedeze la stabilirea si incasarea datoriei vamale aferente cantitatii de .... pachete tigarete de provenienta ucraineana introduse neregulat pe teritoriul vamal al Comunitatii.

Cu toate ca tigarile care au facut obiectul infractiunii au fost ridicate in vederea confiscarii, aceasta nu echivaleaza cu stingerea datoriei vamale nascute ca urmare a introducerii lor ilegale pe teritoriul Comunitatii Europene, tinand cont ca marfurile neregulat introduse pe teritoriul Romaniei, deci implicit pe cel al Comunitatii au fost descoperite dupa trecerea de primul birou de frontiera situat in interiorul acestui teritoriu, fiind incidente prevederile art. 202 si ale art. 233 alin. (1) lit. d) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/1992 privind Codul vamal Comunitar.

Chiar daca fapta invinuitei nu a fost considerata ca fiind de pericolul social al unei infractiuni, nu echivaleaza cu absenta caracterului ilicit al acesteia ce tine de raspunderea civila delictuala. Faptul ca tigarile au fost introduse prin alte locuri decat cele stabilite pentru controlul vamal, echivaleaza cu introducerea lor ilegala pe teritoriul vamal al Romaniei si implicit al Comunitatii, constatandu-se astfel nasterea unei datorii vamale la import, in conformitate cu art. 202 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar care prevede ca o datorie vamala la import poate sa ia nastere prin introducerea ilegala pe teritoriul vamal al Comunitatii a marfurilor supuse drepturilor de import iar datoria vamala se naste in momentul in care marfurile sunt introduse ilegal.

Datoria vamala ia nastere la momentul introducerii ilegale a marfurilor, dar dat fiind faptul ca nu se cunoaste cu certitudine data introducerii ilegale a tigarilor pe teritoriul Comunitatii, deci nu este posibila stabilirea precisa a momentului in care a luat nastere datoria vamala, data avuta in vedere pentru stabilirea elementelor de taxare pentru respectivele marfuri este aceea la care autoritatea vamala constata ca marfurile se gasesc intr-o situatie care determina nasterea datoriei vamale, respectiv data de 10.12.2010, cand au fost descoperite acestea.

In acest caz sunt incidente prevederile art. 214 alin. (2) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului, care prevede ca "atunci cand nu este posibila stabilirea precisa a datei la care a luat nastere datoria vamala, data avuta in vedere la stabilirea regulilor de evaluare adecvate pentru respectivele marfuri este aceea la care autoritatile vamale decid ca marfurile indeplinesc conditiile in care ia nastere o datorie vamala".

In ceea ce priveste locul nasterii datoriei vamale, potrivit art. 215 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului, "o datorie vamala ia nastere in locul in care se produc faptele care genereaza aceasta datorie".

Debitorul datoriei vamale este X, persoana in cazul careia s-a stabilit ca a detinut cele ... pachete tigarete provenite din contrabanda pe teritoriul Romaniei si implicit al Comunitatii in conformitate cu prevederile art. 202 alin. (6) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului care stipuleaza ca debitor vamal este 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.

In urma verificarii a fost stabilita datoria vamala in suma de ... lei, compusa din taxe vamale, accize si taxa pe valoarea adaugata.

Pentru aplicarea unitara si uniforma a prevederilor art. 202 si ale art. 233 alin. (1) lit. d) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/1992 privind Codul Vamal Comunitar s-au avut in vedere precizarile exprimate de DG -T. din cadrul Comisiei Europene in documentul ...../.../.../.../18.01.2011, potrivit carora fac obiectul unei "introduceri ilegale" pe teritoriul Comunitatii marfurile care, dupa trecerea frontierei externe a Comunitatii, se regasesc pe acest teritoriu, dupa trecerea de primul birou vamal situat in interiorul teritoriului vamal al Comunitatii, fara sa fi fost transportate spre acel birou vamal si fara sa fi fost prezentate in vama.

Referitor la faptul ca datoria vamala nu se stinge prin confiscare, Curtea Europeana de Justitie a statuat prin Hotararea din 02.04.2009, data in cauza ...-.../..., ca prevederile art. 202 si ale art. 233 alin. (1) lit. d) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 trebuie interpretate astfel: "pentru a conduce la stingerea datoriei vamale, punerea sub sechestru a marfurilor introduse ilegal pe teritoriul vamal al Comunitatii trebuie sa aiba loc inainte ca acestea sa treaca de primul birou vamal situat in interiorul acestui teritoriu."

Drepturile legal datorate la aparitia unei datorii vamale se bazeaza pe Tariful Vamal al Comunitatilor Europene, conform art. 20 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/1992.

Taxele vamale au fost calculate pe baza valorii in vama determinata pe baza pretului de vanzare de ... .. (hryvna ucraineana)/ pachet de tigarete marca V., comunicat Biroului vamal S. de catre organele IJPF M., pret inscris pe pachetele de tigari descoperite. Cursul valutar luat in considerare pentru stabilirea valorii in vama a fost cel valabil pentru data de 10.12.2010, respectiv 1 UAH = .... lei. Valoarea in vama astfel calculata este de ... lei.

Referitor la faptul generator si exigibilitatea accizei pentru marfurile introduse ilegal pe teritoriul Comunitatii sunt incidente prevederile art. 206<sup>5</sup>-206<sup>7</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile

Directivei 92/12/CEE a Consiliului din 25 februarie 1992 privind regimul general al produselor supuse accizelor si privind detinerea, circulatia si monitorizarea acestor produse, art. 5 alin. (1) si (2), art. 6, art. 7 alin. (1), art. 8 si art. 9.

Pentru calculul accizei pentru tigarete se aplica prevederile art. 176 alin. (1) si art. 177 alin. (1) – (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si prevederile H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste structura accizei totale exprimate in echivalent euro pentru .... tigarete, potrivit articolului unic din H.G. nr. 1626/2009, "incepand cu data de 1 ianuarie 2010, structura accizei totale pentru nivelul accizei la tigarete prevazut in coloana 5 la nr. crt. 6 din anexa nr. 1 la titlul VII "Accize si alte taxe speciale" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, este de .... euro/... tigarete plus ...% aplicat asupra pretului maxim de vanzare cu amanuntul declarat".

Astfel, accizele au fost calculate la cursul valutar pentru calculul accizelor valabil pentru anul 2010: 1 EUR = .... lei, nivelul accizelor fiind de ..... euro/... tigarete plus ...% aplicat asupra pretului maxim de vanzare cu amanuntul declarat de antrepozitarul autorizat B. A. T. (Romania) T. SRL, respectiv de .... lei/pachet de tigarete V..

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, faptul generator se produce si aceasta taxa devine exigibila in conformitate cu prevederile art. 134 alin. (1) si (2) si art. 136 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu A sasea directiva TVA nr. 77/388/CEE a Consiliului din 17 mai 1977, asa cum a fost modificata prin art. 7, art. 10 alin. (3) si art. 16 alin. (1) din Directiva 1999/85/CEE a Consiliului din 22 octombrie 1999.

Cota de TVA este de 24%, conform art. 140 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare iar potrivit art. 157 alin. (3) din acelasi act normativ, taxa pe valoarea adaugata se plateste la organul vamal.

In conformitate cu art. 232 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, se percep dobanzi de intarziere in plus fata de valoarea drepturilor de achitat daca aceasta nu a fost platita in termenul prevazut. In conformitate cu art. 119 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se percep dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale constatate in urma controlului, acestea fiind calculate potrivit art. 120 alin. (1) din O.G.nr. 92/2003, pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantelor fiscale, respectiv 11.12.2010 si pana la data intocmirii procesului verbal de control, respectiv 01.06.2012.

Nivelul dobanzilor de intarziere este stabilit si modificat prin legile bugetare anuale, fiind prevazut la art. 120 alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Pentru intervalul cuprins intre 11.12.2010 si 01.06.2012, nivelul dobanzii de intarziere este de ....%. Dobanzile de intarziere astfel calculate sunt in cuantum de .... lei.

Dat fiind faptul ca dobanzile de intarziere se datoreaza pana la data platii sumei datorate inclusiv, ulterior se vor recalcula pana la aceasta data.

Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale principale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale. Penalitatile de intarziere calculate la un nivel de ...% din obligatiile fiscale principale, in conformitate cu prevederile art. 120<sup>1</sup> alin. (1) si (2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala sunt in suma de .... lei.

In baza procesului verbal de control nr. .../01.06.2012, Biroul vamal S. a emis decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../01.06.2012, stabilind in sarcina debitoarei X, datoria vamala in suma de .... lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma totala de .... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor vamale, documentele existente la dosarul cauzei, precum actele normative invocate de contestatoare si 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 suplimentar prin decizia de regularizare a situatiei nr. .../01.06.2012 emisa de Biroul vamal S..**

**In fapt**, prin adresa nr. ../../.. din data de 13.12.2010, Inspectoratul Judetean al Politiei de Frontiera M. a solicitat Biroului vamal S., in interesul solutionarii dosarului penal nr. .../.../2010, sa comunice valoarea in vama si prejudiciul cauzat pentru cantitatea de .... pachete tigarete marca V. de provenienta ucraineana, avand inscriptionat pretul de .... grh (grivini)/pachet, ridicate de la numita X, cu ocazia perchezitiei efectuate la domiciliul acesteia din localitatea V., nr. ..., jud. M.

Cu adresa nr. .../13.12.2010, Biroul vamal S. a comunicat Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale C. – Serviciul Juridic ca valoarea in vama aferenta cantitatii de ... pachete de tigarete marca V., determinata pe baza pretului de vanzare de ... UAH/pachet, comunicat in adresa nr. .../.../.. din data de 13.12.2010 a Inspectoratului Judetean al Politiei

de Frontiera M., este de .... lei iar datoria vamala care a luat nastere la introducerea ilegala a tigaretelor pe teritoriul Romaniei este de .... lei.

Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale C. – Serviciul Juridic a comunicat Inspectoratului Judetean al Politiei de Frontiera M., cu prin adresa nr. ....../13.12.2010, ca se constituie parte civila in dosarul .../.../2010 impotriva invinuitei X cu suma de .... lei, la care se adauga majorarile de intarziere aferente, datorate pana la data platii, inclusiv, conform dispozitiilor art. 120 din Codul de procedura fiscala, republicat.

Prin rechizitoriul din data de 31.01.2011, in dosarul penal nr. .../.../2010, Parchetul de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie – Directia de Investigare a Infractiunilor de Criminalitate Organizata si Terorism – Serviciul Teritorial C. a retinut urmatoarele:

La perchezitia domiciliara efectuata in data de 10.12.2010 la invinuita X au fost descoperite ... de pachete tigarete marca V. intr-o cutie de carton acoperita cu folie de plastic neagra.

Conform adresei din data de 13.12.2010 a Biroului vamal S., valoarea in vama a tigarilor marca V. este de ... lei iar datoria vamala care a luat nastere la introducerea ilegala a bunurilor pe teritoriul Romaniei este de ... lei.

Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale C. se constituie parte civila impotriva invinuitei X cu suma de .... lei.

Invinuita X a recunoscut ca a cumparat tigari marca V. rosu de provenienta ucraineana de la invinuita C. M. I., avand nevoie de acestea pentru consum propriu, precum si pentru a le da persoanelor care executau lucrari de constructie la casa susnumitei.

In ceea ce priveste pe invinuita X, avand in vedere ca din probele administrate a rezultat ca nu a avut legaturi infractionale decat cu invinuita C. M. I., de la care a cumparat ocazional tigari de contrabanda, constatand incidenta dispozitiilor art. 10 alin. (1) lit. d) din Codul de procedura penala se va dispune scoaterea de sub urmarire penala a acesteia pentru savarsirea infractiunii prevazuta si pedepsita de art. 7 alin. (1) si (3) din Legea nr. 39/2003.

Fapta invinuitei X de contrabanda prevazuta si pedepsita de art 270 alin. (3), raportat la art. 274 din Legea nr. 86/2006, cu aplicarea art. 41 alin. (2) din Codul penal nu prezinta gradul de pericol social al unei infractiuni, constatandu-se incidenta dispozitiilor art. 10 alin. (1) lit. b<sup>1</sup> din Codul de procedura penala.

Invinuita a efectuat operatiuni de colectare si detinere de cantitati relativ reduse de tigari de contrabanda, fara a avea legaturi directe cu inculpatul P. C. ori cu ceilalti membri din nucleul grupului infractional organizat.

Invinuita este invatatoare, nu are antecedente penale si a avut o atitudine corespunzatoare in cursul urmaririi penale, existand suficiente date ca se poate indrepta fara a i se aplica o pedeapsa.

Astfel, in temeiul art. 262 pct. 2 lit. a) alin. (2), raportat la art. 10 alin. (1) lit. b<sup>1</sup> din Codul de procedura penala, combinat cu art. 18<sup>1</sup> si art. 91 lit. c) din Codul penal s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitei X si aplicarea sanctiunii cu caracter administrativ a amenzii in cuantum de ... lei.

Cu adresa nr. ..../.../16.05.2012, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale C. – Serviciul Juridic a solicitat Biroului vamal S. intocmirea de acte administrative fiscale in vederea recuperarii prejudiciului in suma de .... lei, precum si a accesoriilor aferente de la X.

Biroul vamal S. a emis decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../01.06.2012, in baza procesului verbal de control nr. .../01.06.2012 prin care a stabilit in sarcina doamnei 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 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 și cele arătate în conținutul deciziei se reține că pentru mărfurile provenite din U., introduse ilegal pe teritoriul vamal al României, achiziționate de X și pentru care nu deține acte de proveniență legală, acesta datorează suma de .... lei reprezentând datorie vamală.

Sustinerea contestatoarei că datoria vamală s-a stins prin confiscarea celor ... pachete de țigărețe, conform art. 256 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 86/2006 nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece alin. (2) al aceluiași articol, precizează:

**“(2) Stingerea datoriei vamale în cazurile prevăzute la alin. (1) lit. d)-h) operează numai dacă situațiile s-au produs înainte de acordarea liberului de vamă, în cazul mărfurilor declarate pentru un regim vamal ce implică obligația de plată a drepturilor.”**

Astfel, în cazul de față datoria vamală nu s-a stins prin confiscare deoarece mărfurile în cauză nu au fost declarate ci au fost introduse în țară în mod ilegal.

Referitor la faptul că datoria vamală nu se stinge prin confiscare, Curtea Europeană de Justiție a statuat prin Hotărârea din 02.04.2009, dată în cauza C-459/7, că prevederile art. 202 și ale art. 233 alin. (1) lit. d) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 trebuie interpretate astfel: “pentru a conduce la stingerea datoriei vamale, punerea sub sechestru a mărfurilor introduse ilegal pe teritoriul vamal al Comunității trebuie să aibă loc înainte ca acestea să treacă de primul birou vamal situat în interiorul acestui teritoriu”, însă în cazul de față confiscarea a avut loc după ce mărfurile au trecut de

primul birou vamal, fiind introduse ilegal pe teritoriul Comunitatii, fara sa fi fost transportate spre acel biroul vamal si fara sa fi fost prezentate in vama.

De asemenea, in Nota nr. 460/III/13/2011 a Parchetului de pe langa Curtea de Apel C., se precizeaza ca "in lumina Hotararii Curtii de Justitie a Uniunii Europene (Hotararea adoptata in cauza C-459/2007) concluzia menita sa contribuie la unificarea practicii judiciare este aceea ca inculpatii depistati dupa ce au trecut marfa de contrabanda de primul birou vamal situat pe teritoriul UE nu se pot prevala de modul de stingere a datoriei vamale reglementata de art. 233 alin. (1) lit. d) din Codul vamal comunitar si datoria vamala nu se stinge prin sechestrarea si confiscarea marfurilor".

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 a judetului M. este investita sa se pronunte daca X datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de .... lei aferente datoriei vamale, calculate prin decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../01.06.2012 emisa de Biroul vamal 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 dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

**In drept**, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata 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 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> 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, calculate prin aplicarea cotei de 15%.

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 loc. V.I., nr. ..., jud. M..

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

DIRECTOR EXECUTIV