



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Caraș-Severin  
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17  
Localitatea Reșița  
Județul Caraș-Severin  
Tel : 0255/214197  
Fax : 0255/220103

**DECIZIA NR.**

privind soluționarea contestației formulată de **dl. x** înregistrată la  
Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .... sub nr..../....2012

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ... a fost sesizat de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .... - Compartimentul Control Ulterior, prin adresa nr....-/....2013, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr..../....2013, asupra contestației formulată de **dl. x** cu domiciliul în localitatea ....

Obiectul contestației îl constituie Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../...2012, în baza Procesului verbal de control nr..../...2012, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ....., pentru suma totală de... **lei**, reprezentând:

- ... lei - taxe vamale,
- ..lei - penalități aferente taxe vamale,
- .... lei - accize alcool,
- . lei - dobânzi aferente accize alcool,
- .. lei - penalități aferente accize alcool,
- .... lei - taxa pe valoarea adăugată,
- .. lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată,
- . lei - penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.205 și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice .... prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

**I. Dl. X** formulează plângere prealabilă și contestație împotriva Procesului verbal de control nr. .../....2012 și împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr..../...2012, emise de Direcția

Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin, invocând următoarele motive:

Contestatorul consideră că, ambele înscrisuri emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., sunt nelegale și netemeinice deoarece a cumpărat cantitatea de ... de litri de alcool de la un cetățean a cărui identitate nu o cunoaște, cetățean aflat în zona Naidaș, fără să cunoască proveniența acestuia, având în vedere că acest alcool era necesar consumului în familie. În această situație contestatorul consideră că nu se încadrează la prevederile art.224 alin.(3) din Legea nr.86/2006 deoarece nu a cunoscut că alcoolul a fost introdus ilegal pe teritoriul țării, mai ales că avea timbru aplicat legal (fără a ști din ce țară).

Contestatorul precizează că împotriva procesului verbal de contravenție a formulat plângere contravențională la Judecătoria ... – plângere ce face obiectul dosarului nr.4678/290/2012, cu termen de judecată în data de ... 2013.

Față de cele mai sus, dl. X solicită admiterea plângerii, respectiv contestației formulate și anularea procesului verbal de control și deciziei pentru regularizarea situației.

**II. Organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin au întocmit Procesul verbal de control nr.../...2012 și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../...2012, prin care s-au constatat următoarele:**

Organele vamale au efectuat controlul operațiunii de introducere și deținere ilegală de bunuri pe teritoriul vamal al comunității și identificate în România la cetățeanul român X domiciliat în ..., controlul efectuându-se la sediul D.J.A.O.V. .... urmare a Procesului Verbal de constatare din data ...2012 încheiat de Inspectoratul Teritorial al Poliției de Frontieră..., S.P.F. ....

Controlul ulterior a cuprins activitatea desfășurată în data de ...2012 de dl. X.

În cuprinsul Procesului verbal de control nr.../...2012 organele vamale consemnează că, din documentele puse la dispoziție de către Inspectoratul Teritorial al Poliției de Frontieră Timișoara – Sectorul Poliției de Frontieră ..., respectiv Procesul verbal de constatare din data de ...2012 și procesul verbal de predare primire nr.../...2012, au reținut faptul că în data de ...2012, în jurul orei 12:00 pe direcția bornei B117 comunicația Naidas - Punctul de Trecere a Frontierei ..., a fost oprit în trafic autoturismul marca ..., culoare gri, cu număr de înmatriculare ..., condus de dl. X La controlul asupra autoturismului s-a descoperit cantitatea de ... litri lichid incolor inscripționat cu denumirea „Alkohol Etanol 96% de proveniență Republica .... Pentru cantitatea de alcool identificată proprietarul nu a deținut nici un fel de documente de proveniență, și nici documente privind declararea acestora la intrarea în Comunitate și plata drepturilor vamale de import.

Având în vedere prevederile art.38 alin.(1), alin.(2) și alin.(4) și prevederile art.40 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal comunitar, coroborate cu cele ale art.64 alin.(1) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, organele vamale consemnează că persoanele fizice sau juridice au obligația să prezinte biroului vamal mărfurile care intră pe teritoriul vamal al Comunității. Potrivit prevederilor art.66 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, mărfurile care intră pe teritoriul vamal al României se prezintă la biroul vamal de persoana care le-a introdus.

De asemenea, organele vamale arată că prevederile articolelor 223-227 Cap.II „Nașterea datoriei vamale” coroborate cu prevederile art.256 alin.(1) lit.d) și alin.(2) Cap.IV „Stingerea datoriei vamale” din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, preiau în legislația națională

dispozițiile art.202 și art.223 din R(CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal Comunitar.

Astfel, potrivit art.202 alin.(1) din Codul vamal comunitar - o datorie vamală la import poate să ia naștere prin introducerea ilegală pe teritoriul vamal al Comunității a mărfurilor supuse drepturilor de import, iar potrivit art.224 alin.(1) din Codul vamal al României – datoria vamală la import ia naștere și prin introducerea ilegală pe teritoriul vamal al României a mărfurilor supuse drepturilor de import.

Organele vamale precizează că, pentru cauza în speță, introducerea ilegală reprezintă orice introducere care încalcă prevederile art.38-41 din Codul vamal Comunitar, articole potrivit cărora reprezintă o introducere ilegală importul de mărfuri care nu respectă etapele prevăzute de Codul vamal. Astfel, potrivit art.38 alin.(1) din Codul vamal Comunitar mărfurile care sunt introduse pe teritoriul vamal al Comunității trebuie transportate fără întârziere fie la biroul vamal desemnat, fie într-o zonă liberă. Totodată, conform prevederilor art.40 din Codul vamal Comunitar atunci când mărfurile sosesc la biroul vamal, acestea trebuie prezentate la acest birou vamal, iar potrivit art.4 pct.19 din același cod, prezentarea în vamă a mărfurilor este definită drept înștiințarea autorităților vamale, în maniera prevăzută, asupra sosirii mărfurilor la acest birou sau în oricare alt loc desemnat sau aprobat.

În conformitate cu art.163 alin.(1) lit.c) din R(CEE) nr.2454/1993, modificat de R(CE) nr.2787/2000, în scopul stabilirii valorii în vamă a mărfurilor importate, în cazul mărfurilor transportate pe cale terestră, prin „locul de introducere pe teritoriul vamal al Comunității se înțelege locul unde este situat primul birou vamal.”

Prin urmare, potrivit prevederilor art.202 din Codul Vamal Comunitar au făcut obiectul unei introduceri ilegale pe acest teritoriu mărfurile care, după trecerea frontierei terestre externe a Comunității, se găsesc pe acest teritoriu după trecerea de primul birou vamal, fără să fi fost transportate spre acel birou vamal și fără să fi fost prezentate în vamă, având drept rezultat faptul că autoritățile vamale nu au fost înștiințate de persoanele care își asumă răspunderea pentru executarea acestor obligații cu privire la introducerea mărfurilor respective.

Totodată, prevederile art.202 alin.(2) și alin.(3) din Codul Vamal Comunitar, stabilesc că o operațiune de import de mărfuri pe teritoriul vamal al Comunității care se desfășoară în condițiile descrise mai sus determină nașterea unei datorii vamale îndeosebi în sarcina persoanei care a efectuat un asemenea import chiar în momentul introducerii ilegale, și anume momentul în care este evident că nu au fost îndeplinite formalitățile prevăzute îndeosebi la art.38-41 din acest cod. Astfel, introducerea ilegală și nașterea datoriei vamale au loc simultan.

Potrivit art.224 alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare: ”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.”

De asemenea, organele vamale precizează că, potrivit prevederilor art.206<sup>61</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, alcoolul și băuturile spirtoase sunt supuse obligatoriu marcării și pot fi importate pe teritoriul României numai în conformitate cu dispozițiile prevăzute de secțiunea a 14 – a din Codul fiscal și normelor de aplicare a acestuia, precum și cu respectarea procedurilor prevăzute de legislația vamală.

Prin introducerea în țară a cantității de ... litri de alcool de 96% de proveniență Republica ... fără a le prezenta la biroul vamal, în sarcina dl. X s-a născut o datorie vamală.

Valoarea în vamă a fost stabilită în conformitate cu prevederile Ordinului vicepreședintelui A.N.A.F. nr.4749/10.06.2011 privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile introduse ilegal pe teritoriul vamal al Comunității și identificate în România.

În conformitate cu prevederile art.237 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere datele puse la dispoziție de către Inspectoratul Județean al Poliției de Frontieră ... – S.P.F. ..., organele vamale au stabilit faptul că nașterea datoriei vamale a avut loc în data de ....2012, în sarcina dl. X fiind calculate drepturi vamale (anexa nr.2):

- taxe vamale de import în sumă de ... lei;
- accize în sumă de ... lei, potrivit art.176 alin.(1), 206<sup>2</sup> lit.a) și pct.71 alin.(1) lit.c), art.206<sup>5</sup> lit.b), art.206<sup>6</sup> alin.(1), art.206<sup>7</sup> alin.(1) lit.d), art. 206<sup>8</sup>, art. 206<sup>9</sup> alin.(1) lit.d), art. 206<sup>63</sup> alin.(4) și art.218 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- TVA în vamă în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art.136, art.139 și art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, organele vamale au procedat la calculul dobânzilor de întârziere în sumă de ... lei de la data exigibilității acestora (....2012 până la data de ....2012). Dobânzile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu aplicarea cotei de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere, începând cu data de ...2012 până la data de ....2012 (anexa nr.2).

Totodată, organele vamale au calculat penalități de întârziere în sumă de ... lei în conformitate cu prevederile art.120<sup>1</sup> alin.(1), alin.(2) lit.b) și lit.c), și alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (anexa nr.2).

În consecință, organele vamale concluzionează că, prin introducerea și deținerea ilegală a cantității de ... litri alcool 96% de proveniență Republica ..., în urma calculării drepturilor vamale, dl. X a adus prejudicii bugetului consolidat al statului în sumă totală de 856 lei, din care:

- taxe vamale ... lei;
- accize .... lei;
- TVA .... lei;
- dobânzi de întârziere ... lei;
- penalități de întârziere .. lei.

III. Luând în considerare, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare invocate de contestator și de organele vamale, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă contestatorul datorează drepturile vamale stabilite prin decizia contestată, în condițiile în care organele vamale au stabilit că prin introducerea și deținerea ilegală a cantității de ... litri alcool 96% de proveniență Republica ..., fără a le prezenta la biroul vamal, în**

**sarcina acestuia s-a născut o datorie vamală, procedând la calculul drepturilor vamale de plată și a accesoriilor aferente.**

**În fapt**, organele vamale au efectuat controlul operațiunii de introducere ilegală de bunuri pe teritoriul vamal al comunității și identificate în România la dl. X domiciliat în ... controlul efectuându-se la sediul D.J.A.O.V. .... urmare a Procesului verbal de constatare din data ...2012 încheiat de Inspectoratul Teritorial al Poliției de Frontieră ... - S.P.F. ....

Controlul ulterior a cuprins activitatea desfășurată în data de ...2012 de dl. X.

Din documentele puse la dispoziție de către Inspectoratul Teritorial al Poliției de Frontieră Timișoara – Sectorul Poliției de Frontieră Naidaș, respectiv Procesul verbal de constatare din data de ..2012 și Procesul verbal de predare primire nr..../....2012, organele vamale au reținut faptul că în data de ...2012, în jurul orei 12:00 pe direcția bornei ... comunicația ... - Punctul de Trecere a Frontierei ... a fost oprit în trafic autoturismul cu număr de înmatriculare ... condus de dl. X. La controlul asupra autoturismului s-a descoperit cantitatea de .... litri lichid incolor inscripționat cu denumirea „Alkohol Etanol 96% de proveniență Republica .... Pentru cantitatea de alcool identificată proprietarul nu a deținut nici un fel de documente de proveniență, și nici documente privind declararea acesteia la intrarea în Comunitate și plata drepturilor vamale de import.

Organele vamale consemnează că, potrivit prevederilor art.38 alin.(1), alin.(2) și alin.(4) și prevederile art.40 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal comunitar, coroborate cu cele ale art.64 alin.(1) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, persoanele fizice sau juridice au obligația să prezinte biroului vamal mărfurile care intră pe teritoriul vamal al Comunității, și potrivit prevederilor art.66 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, mărfurile care intră pe teritoriul vamal al României se prezintă la biroul vamal de persoana care le-a introdus.

De asemenea, organele vamale arată că prevederile articolelor 223-227 Cap.II „Nașterea datoriei vamale” coroborate cu prevederile art.256 alin.(1) lit.d) și alin.(2) Cap.IV „Stingerea datoriei vamale” din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, preiau în legislația națională dispozițiile art.202 și art.223 din R(CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal Comunitar.

Astfel, potrivit art.202 alin.(1) din Codul vamal comunitar - o datorie vamală la import poate să ia naștere prin introducerea ilegală pe teritoriul vamal al Comunității a mărfurilor supuse drepturilor de import, iar potrivit art.224 alin.(1) din Codul vamal al României – datoria vamală la import ia naștere și prin introducerea ilegală pe teritoriul vamal al României a mărfurilor supuse drepturilor de import.

Organele vamale precizează că, pentru cauza în speță, introducerea ilegală reprezintă orice introducere care încalcă prevederile art.38-41 din Codul vamal Comunitar, articole potrivit cărora reprezintă o introducere ilegală importul de mărfuri care nu respectă etapele prevăzute de Codul vamal. Astfel, potrivit art.38 alin.(1) din Codul vamal Comunitar mărfurile care sunt introduse pe teritoriul vamal al Comunității trebuie transportate fără întârziere fie la biroul vamal desemnat, fie într-o zonă liberă. Totodată, conform prevederilor art.40 din Codul vamal Comunitar atunci când mărfurile sosesc la biroul vamal, acestea trebuie prezentate la acest birou vamal, iar potrivit art.4 pct.19 din același cod, prezentarea în vamă a mărfurilor este definită drept înștiințarea autorităților vamale, în maniera prevăzută, asupra sosirii mărfurilor la acest birou sau în oricare alt loc desemnat sau aprobat.

În conformitate cu art.163 alin.(1) lit.c) din R(CEE) nr.2454/1993, modificat de R(CE) nr.2787/2000, în scopul stabilirii valorii în vamă a mărfurilor importate, în cazul mărfurilor transportate pe cale terestră, prin „locul de introducere pe teritoriul vamal al Comunității se înțelege locul unde este situat primul birou vamal.”

Prin urmare, organele vamale consemnează că, potrivit prevederilor art.202 din Codului Vamal Comunitar au făcut obiectul unei introduceri ilegale pe acest teritoriu mărfurile care, după trecerea frontierei terestre externe a Comunității, se găsesc pe acest teritoriu după trecerea de primul birou vamal, fără să fi fost transportate spre acel birou vamal și fără să fi fost prezentate în vamă, având drept rezultat faptul că autoritățile vamale nu au fost înștiințate de persoanele care își asumă răspunderea pentru executarea acestor obligații cu privire la introducerea mărfurilor respective.

Totodată, prevederile art.202 alin.(2) și alin.(3) din Codul Vamal Comunitar, stabilesc că o operațiune de import de mărfuri pe teritoriul vamal al Comunității care se desfășoară în condițiile descrise mai sus determină nașterea unei datorii vamale îndeosebi în sarcina persoanei care a efectuat un asemenea import chiar în momentul introducerii ilegale, și anume momentul în care este evident că nu au fost îndeplinite formalitățile prevăzute îndeosebi la art.38-41 din acest cod. Astfel, introducerea ilegală și nașterea datoriei vamale au loc simultan.

Iar, în conformitate cu dispozițiile art.224 alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, debitorii sunt: persoana care introduce ilegal mărfurile în cauză; 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; 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.

De asemenea, organele vamale precizează că, potrivit prevederilor art.206<sup>6</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, alcoolul și băuturile spirtoase sunt supuse obligatoriu marcării și pot fi importate pe teritoriul României numai în conformitate cu dispozițiile prevăzute de secțiunea a 14 – a din Codul fiscal și normelor de aplicare a acestuia, precum și cu respectarea procedurilor prevăzute de legislația vamală.

Prin introducerea și deținerea ilegală a cantității de 20 litri de alcool de 96% de proveniență Republica Serbia, fără a le prezenta la biroul vamal, organele vamale au stabilit că în sarcina dl. X s-a născut o datorie vamală.

Valoarea în vamă a fost stabilită în conformitate cu prevederile Ordinului vicepreședintelui A.N.A.F. nr.4749/10.06.2011 privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile introduse ilegal pe teritoriul vamal al Comunității și identificate în România.

În conformitate cu prevederile art.237 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere datele puse la dispoziție de către Inspectoratul Județean al Poliției de Frontieră ... – S.P.F. ..., organele vamale au stabilit faptul că nașterea datoriei vamale a avut loc în data de 01.10.2012, în sarcina dl. X fiind calculate drepturi vamale (anexa nr.2):

- taxe vamale de import în sumă de ... lei;
- accize în sumă de .... lei, potrivit art.176 alin.(1), 206<sup>2</sup> lit.a) și pct.71 alin.(1) lit.c), art.206<sup>5</sup> lit.b), art.206<sup>6</sup> alin.(1), art.206<sup>7</sup> alin.(1) lit.d), art. 206<sup>8</sup>, art. 206<sup>9</sup> alin.(1) lit.d), art. 206<sup>6</sup>3 alin.(4) și art.218 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- TVA în vamă în sumă de .... lei, în conformitate cu prevederile art.136, art.139 și art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, organele vamale au procedat la calculul dobânzilor de întârziere în sumă de ... lei de la data exigibilității acestora, pentru perioada 01.10.2012 până la data de 08.11.2012. Dobânzile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu aplicarea cotei de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere, începând cu data de ...2012 până la data de ...2012 (anexa nr.2).

Totodată, organele vamale au calculat penalități de întârziere în sumă de... lei în conformitate cu prevederile art.120<sup>1</sup> alin.(1), alin.(2) lit.b) și lit.c), și alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (anexa nr.2).

În consecință, organele vamale concluzionează că, prin introducerea și deținerea ilegală a cantității de ... litri alcool 96% de proveniență Republica ..., în urma calculării drepturilor vamale, dl. X a adus prejudicii bugetului consolidat al statului în sumă totală de ...lei, din care: taxe vamale în sumă de ... lei; accize în sumă de ... lei; TVA în sumă de ... lei; dobânzi de întârziere aferente drepturilor vamale în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente drepturilor vamale în sumă de ... lei.

Organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../...2012, prin care au stabilit în sarcina dl. X, drepturile vamale și accesoriile aferente, astfel:

- taxe vamale ... ..lei,
- penalități aferente taxe vamale ... lei,
- accize alcool .... ..lei,
- dobânzi aferente accize alcool ... lei,
- penalități aferente accize alcool ..... lei,
- taxa pe valoarea adăugată ... ..lei,
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată ... lei,
- penalități aferente taxei pe valoarea adăugată ... lei.

**În drept**, prin aderarea la Uniunea Europeană, România a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar și Regulamentul CEE nr.2454/1993 al Comisiei din 02.07.1993 privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar.

Art.38 alin.(1), alin.(2) alin.(4) și art.40 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar, precizează:

*„Articolul 38*

*(1) Mărfurile introduse pe teritoriul vamal al Comunității sunt transportate fără întârziere de persoana care le aduce în Comunitate, pe traseul specificat de autoritățile vamale și în conformitate cu instrucțiunile acestora, în cazul în care aceste există:*

*(a) spre biroul vamal desemnat de autoritățile vamale sau către orice alt loc desemnat sau aprobat de acele autorități sau*

*(b) într-o zonă liberă, în cazul în care mărfurile sunt introduse în acea zonă liberă direct:*

- *pe cale maritimă sau pe calea aerului sau*

- pe cale terestră, fără a trece într-o altă parte a teritoriului vamal al Comunității, acolo unde zona liberă se învecinează cu frontiera terestră dintre un stat membru și o țară terță.

(2) Orice persoană care își asumă răspunderea pentru transportul mărfurilor după ce au fost introduse pe teritoriul vamal al Comunității, printre altele ca urmare a transbordării, devine răspunzătoare pentru respectarea obligației prevăzute la alineatul (1). (...)

(4) Aliniatul (1) litera (a) nu împiedică aplicarea oricărei alte dispoziții în vigoare cu privire la traficul turistic, de frontieră, poștal sau un trafic de importanță economică nesemnificativă, cu condiția ca supravegherea vamală și posibilitatea de control să nu fie compromise.

#### Articolul 40

Mărfurile care intră pe teritoriul vamal al Comunității sunt prezentate la vamă de către persoana care le-a introdus pe acest teritoriu sau, după caz, de către persoana care se ocupă de transportul mărfurilor după introducerea lor, cu excepția mărfurilor aduse cu mijloace de transport care doar tranzitează, fără întrerupere, apele teritoriale sau spațiul aerian al teritoriului vamal al Comunității. Persoana care prezintă mărfurile menționează declarația sumară sau declarația vamală depusă în prealabil, pentru aceste mărfuri.”

Potrivit prevederilor art.64 alin.(1) și art.66 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, se precizează :

#### „ART. 64

(1) Mărfurile introduse pe teritoriul vamal al României sunt transportate fără întârziere de persoana care le aduce, în conformitate cu instrucțiunile autorității vamale, astfel:

a) către biroul vamal desemnat de autoritatea vamală sau în alt loc desemnat sau aprobat de aceasta;

b) spre o zonă liberă sau antrepozit liber, când mărfurile sunt destinate acestora.

#### ART. 66

Mărfurile care intră pe teritoriul vamal al României se prezintă la biroul vamal de persoana care le-a introdus sau, după caz, de persoana care își asumă răspunderea pentru transportul mărfurilor după ce au fost introduse, cu excepția mărfurilor transportate cu mijloace de transport care tranzitează, fără întrerupere, apele teritoriale sau spațiul aerian al teritoriului vamal al României. Persoana care prezintă mărfurile este obligată să menționeze declarația sumară sau declarația vamală depusă anterior pentru aceste mărfuri. ”

Din coroborarea prevederilor legale anterior citate, se reține că mărfurile care sunt introduse pe teritoriul vamal al Comunității trebuie transportate fără întârziere de persoana care le aduce fie la biroul vamal, fie într-o zonă liberă, iar atunci când mărfurile sosesc la biroul vamal, acestea trebuie prezentate la acest birou vamal, iar potrivit art.4 pct.19 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar: „ Prezentarea mărfurilor în vamă reprezintă înștiințarea autorităților vamale, în maniera prevăzută, asupra sosirii mărfurilor la birou vamal sau în orice alt loc desemnat sau aprobat de autoritățile vamale.”



Totodată, art.202 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar, prevede:

“Art.202

(1) O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:

a) introducerea ilegală pe teritoriul vamal al Comunității a mărfurilor supuse drepturilor de import sau

b) introducerea ilegală într-o altă parte pe acel teritoriu a unor astfel de mărfuri amplasate într-o zonă liberă sau antrepozit liber.

În sensul prezentului articol, introducerea ilegală reprezintă orice introducere care încalcă dispozițiile articolelor 38-41 și articolul 177 a doua liniuță.

(2) Datoria vamală se naște în momentul în care mărfurile sunt introduse ilegal.

(3) Debitorii vamali sunt:

- persoana care introduce ilegal astfel de mărfuri;
- orice persoană care a participat la introducerea ilegală a mărfurilor și care știa sau ar fi trebuit să știe în mod normal că o astfel de introducere este ilegală;
- orice persoană care a dobândit sau deținut mărfurile în cauză și care știa sau ar fi trebuit să știe, în mod normal, în momentul achiziționării sau primirii mărfurilor, că ele au fost introduse ilegal.”

prevederi preluate și de art.224 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

“ART. 224

(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.”

În conformitate cu prevederile art.237 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

“ART. 237

(1) Cu excepția dispozițiilor contrare prevăzute în prezentul cod, cuantumul drepturilor de import sau export se determină pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.

(2) Când nu este posibilă stabilirea precisă a momentului la care a luat naștere datoria vamală, data avută în vedere pentru stabilirea elementelor de taxare pentru respectivele mărfuri este aceea la care autoritatea vamală constată că mărfurile se găsesc într-o situație care determină nașterea datoriei vamale. Când autoritatea vamală deține informații pe baza cărora poate stabili că datoria vamală a luat naștere înainte de data constatării, cuantumul drepturilor de import sau de export se determină pe baza

*elementelor de taxare existente la momentul cel mai îndepărtat ce poate fi stabilit pe baza acelor informații.”*

Iar art.614 din H.G. nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

*“ART. 614*

*Dispozițiile prevăzute în reglementările vamale referitoare la tariful vamal și la plata drepturilor de import se aplică în mod corespunzător și pentru persoanele fizice.”*

Astfel, se reține că datoria vamală se naște în momentul în care mărfurile sunt introduse ilegal pe teritoriul vamal al Comunității, iar debitorii în sarcina cărora se stabilește datoria vamală sunt: persoana care introduce ilegal mărfurile, orice persoană care a participat la introducerea ilegală a mărfurilor și care știa că o astfel de introducere este ilegală, precum și 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.

De asemenea, se reține că, cuantumul drepturilor de import se determină pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale. Când autoritatea vamală deține informații pe baza cărora se poate stabili că datoria vamală a luat naștere înainte de data constatării, cuantumul drepturilor de import se determină pe baza elementelor de taxare existente la momentul cel mai îndepărtat ce poate fi stabilit pe baza acelor informații.

Având în vedere prevederile legale sus enunțate, situația de fapt prezentată, datele puse la dispoziție de către I.J.P.F. .... în speță, se reține că datoria vamală s-a născut în momentul în care mărfurile, respectiv cantitatea de ... litri alcool de 96% de proveniență Republica ..., au fost introduse ilegal în țară, respectiv la data de ...2012. Acest fapt coroborat cu prevederile legale referitoare la „debitori”, duce la concluzia că prin introducerea și deținerea ilegală a cantității de ... litri alcool de 96% de proveniență Republica ..., pentru care dl. X nu a deținut nici un fel de documente de proveniență, documente privind declararea acestora la intrarea pe teritoriul vamal al României precum și plata drepturilor vamale de import, în sarcina acestuia s-a născut o datorie vamală.

Totodată, în cauza analizată, se reține că valoarea în vamă a fost stabilită de organele vamale potrivit prevederilor Ordinului vicepreședintelui A.N.A.F. nr.4749/10.06.2011 privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile introduse ilegal pe teritoriul vamal al Comunității și identificate în România. Astfel că, taxele vamale, accizele, taxa pe valoarea adăugată, dobânzile și penalitățile de întârziere aferente acestora, pentru bunurile în cauză, introduse ilegal pe teritoriul Comunității, identificate în România, au fost stabilite de organele vamale pe baza valorii în vamă determinată potrivit prevederilor anterior menționate.

În ceea ce privesc accizele și taxa pe valoarea adăugată în vamă, acestea intră sub incidența prevederilor Codului fiscal.

Referitor la accize, potrivit prevederilor art.176 alin.(1), 206<sup>2</sup> lit.a) și pct.71 alin.(1) lit.c), art.206<sup>5</sup> lit.b), art.206<sup>6</sup> alin.(1), art.206<sup>7</sup> alin.(1) lit.d), art. 206<sup>8</sup>, art. 206<sup>9</sup> alin.(1) lit.d), art. 206<sup>61</sup>, art. 206<sup>63</sup> alin.(4) și art.218 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

#### *Nivelul accizelor*

ART. 176

“(1) Nivelul accizelor armonizate este cel prevăzut în anexa nr.1, care face parte integrantă din prezentul titlu.

#### *Sfera de aplicare*

ART. 206<sup>2</sup>\*)

Accizele armonizate, denumite în continuare accize, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse:

a) alcool și băuturi alcoolice; (...)

#### *Faptul generator*

ART. 206<sup>5</sup>\*)

“Produsele accizabile sunt supuse accizelor la momentul:

(...)

b) importului acestora pe teritoriul Comunității.

#### *Exigibilitatea*

ART. 206<sup>6</sup>

(1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum. (...)

#### *Eliberarea pentru consum*

ART. 206<sup>7</sup>

(1) În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:

(...)

d) importul de produse accizabile, chiar și neregulamentar, cu excepția cazului în care produsele accizabile sunt plasate, imediat după import, în regim suspensiv de accize;(...)

#### *Importul*

ART. 206<sup>8</sup>

(...)

(2) Se consideră de asemenea import:

a) scoaterea unui produs accizabil dintr-un regim vamal suspensiv, în cazul în care produsul rămâne în România;

b) utilizarea în scop personal în România a unor produse accizabile plasate în regim vamal suspensiv;

c) apariția oricărui alt eveniment care generează obligația plății accizelor la intrarea produselor accizabile din afara teritoriului comunitar.

#### *Plătitori de accize*

ART. 206<sup>9</sup>

(1) Persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este:

(...)

d) în ceea ce privește importul unor produse accizabile, astfel cum se menționează la art. 206<sup>7</sup> alin. (1) lit. d): persoana care declară produsele accizabile sau în numele căreia produsele sunt declarate în momentul importului ori, în cazul unui import neregulamentar, orice altă persoană implicată în importul acestora.

#### *Reguli generale*

*ART. 206<sup>61</sup>*

*(1) Prevederile prezentei secțiuni se aplică următoarelor produse accizabile:*

*a) băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, produse intermediare și alcool etilic, cu excepțiile prevăzute prin normele metodologice;\*)*

*b) tutun prelucrat.*

*(2) Nu este supus obligației de marcarea orice produs accizabil scutit de la plata accizelor.*

*(3) Produsele accizabile prevăzute la alin. (1) pot fi eliberate pentru consum sau pot fi importate pe teritoriul României numai dacă acestea sunt marcate conform prevederilor prezentei secțiuni.*

*Proceduri de marcarea*

*ART. 206<sup>63</sup>*

*(1) Marcarea produselor se efectuează prin timbre sau banderole.*

*(2) Dimensiunea și elementele ce vor fi inscripționate pe marcaje vor fi stabilite prin normele metodologice.*

*(3) Antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat, expeditorul înregistrat sau importatorul autorizat are obligația să asigure ca marcajele să fie aplicate la loc vizibil, pe ambalajul individual al produsului accizabil, respectiv pe pachet, cutie ori sticlă, astfel încât deschiderea ambalajului să deterioreze marcajul.*

*(4) Produsele accizabile marcate cu timbre sau banderole deteriorate ori altfel decât s-a prevăzut la alin. (2) și (3) vor fi considerate ca nemarcate.*

*Conversia în lei a sumelor exprimate în euro*

*ART. 218*

*Valoarea în lei a accizelor și a impozitului la țigări din producția internă, datorate bugetului de stat, stabilite potrivit prezentului titlu în echivalent euro pe unitatea de măsură, se determină prin transformarea sumelor exprimate în echivalent euro, pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.”*

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în vamă, potrivit prevederilor art.126 alin.(2), art.136, art.139 și art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*“Operațiuni impozabile*

*ART. 126*

*(2) Este, de asemenea, operațiune impozabilă și importul de bunuri efectuat în România de orice persoană, dacă locul importului este în România, potrivit art. 132<sup>2</sup>.*

*Faptul generator și exigibilitatea importului de bunuri*

*ART. 136*

*(1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor pentru agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.*

*(2) În cazul în care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevăzute la alin. (1), faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe comunitare dacă bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.*

*(3) În cazul în care, la import, bunurile sunt plasate într-un regim vamal special, prevăzut la art. 144 alin. (1) lit. a) și d), faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea încetează a mai fi plasate într-un astfel de regim. ”*

*Baza de impozitare pentru import*

*ART. 139*

*(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.*

*(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele și cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România, în măsura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilită conform alin. (1). Primul loc de destinație a bunurilor îl reprezintă destinația indicată în documentul de transport sau în orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intră în România, sau, în absența unor astfel de documente, primul loc de descărcare a bunurilor în România.*

*(3) Baza de impozitare nu cuprinde elementele prevăzute la art. 137 alin. (3) lit. a)-d).*

*Plata taxei la buget*

*ART. 157*

*(...)*

*(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxă, se plătește la organul vamal în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import. Importatorii care dețin o autorizație unică pentru proceduri vamale simplificate, eliberată de alt stat membru, sau care efectuează importuri de bunuri în România din punct de vedere al TVA pentru care nu au obligația de a depune declarații vamale de import trebuie să plătească taxa pe valoarea adăugată la organul vamal până la data la care au obligația depunerii declarației de import pentru TVA și accize.“*

În consecință, având în vedere situația de drept și situația de fapt prezentată rezultă că organele vamale au procedat în conformitate cu dispozițiile legale în materie.

În ceea ce privește afirmația contestatorului referitoare la faptul că a cumpărat cantitatea de ... de litri de alcool de la un cetățean a cărui identitate nu o cunoaște, cetățean aflat în zona ..., fără să cunoască proveniența acestuia, alcool care-i trebuia pentru consumul în familie - aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece art.224 alin.(3) lit. c) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, prevede că 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 este debitor, având obligația achitării drepturilor vamale.

Potrivit celor reținute mai sus, organele vamale în mod legal au stabilit drepturile vamale în sumă totală de ... lei din care: taxe vamale în sumă de ... lei, accize în sumă de ... lei și TVA în sumă de ... lei, motiv pentru care se va respinge ca **neîntemeiată** contestația pentru acest capăt de cerere.

Referitor la suma totală de... lei reprezentând accesorii aferente drepturilor vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../...2012, se reține că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere aferente drepturilor vamale reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Potrivit prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*„ART. 119*

*Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

*(...)*

*ART. 120*

*Dobânzi*

*(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(...)*

*ART. 120<sup>1</sup>*

*Penalități de întârziere*

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”*

Deoarece, în sarcina contestatoarei au fost reținute debitele de natura drepturilor vamale în sumă totală de ... lei, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere, dl. X datorează și suma totală de... lei cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente drepturilor vamale, reprezentând măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept „*accesoriul urmează principalul*”, fapt pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere va fi respinsă ca **neîntemeiată**.

De menționat este faptul că, potrivit precizărilor din Referatul nr....-1/...2013 cu propuneri de soluționare a contestației formulată de dl. X, întocmit de organele vamale – „ Pentru capătul de plângere prealabilă și contestație referitoare la procesul verbal nr..../...2012, D.J.A.O.V. .... a procedat la soluționarea acesteia prin emiterea Deciziei nr..../.....2013.”

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, precum și în baza art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de către **dl. X** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../...2012, în baza Procesului verbal de control nr..../...2012, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ....., pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxe vamale,
- .. lei - penalități aferente taxe vamale,
- .... lei - accize alcool,
- .. lei - dobânzi aferente accize alcool,
- ... lei - penalități aferente accize alcool,
- ..... lei - taxa pe valoarea adăugată,
- .. lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată,
- ... lei - penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni, la Tribunalul ....

DIRECTOR EXECUTIV,

XXXX