

DEPARTAMENTUL DE STUDII PARLAMENTARE ȘI POLITICI UE
DIRECȚIA STUDII ȘI DOCUMENTARE LEGISLATIVĂ

**INCRIMINAREA FAPTELOR
DE CONTRABANDĂ CU
BUNURI ÎN STATE UE ȘI
NON-UE**

studiu documentar

aprilie 2022

Lucrările elaborate în cadrul Direcției studii și documentare legislativă au caracter documentar și nu reprezintă punctul de vedere al Camerei Deputaților.

Documentele legislative oficiale au fost consultate în limba de origine, iar traducerea informațiilor relevante selectate nu reprezintă o traducere oficială, fiind furnizată ca un mijloc de înțelegere a unui document original, scris în altă limbă.

Baza de date cuprinzând totalitatea studiilor elaborate de Direcția studii și documentare legislativă poate fi accesată prin intermediul paginii de Intranet a Camerei Deputaților la adresa: <http://www.cdep.ro/infoparl/dip.studii?par1=2021>

Documentare și sinteză: Virgilia Ioan
Consilier parlamentar - Direcția studii și documentare legislativă
Palatul Parlamentului, str. Izvor nr.2-4, sect.5, București
Tel: 021.316.03.65; 021.414.13.50/ 51, Interior 1350/1349, camera 5070
E-mail: doc@cdep.ro

CUPRINS

INTRODUCERE	4
AUSTRIA	6
CEHIA.....	6
ESTONIA	8
FINLANDA.....	8
FRANȚA	9
GERMANIA.....	11
ITALIA	11
LITUANIA	12
MALTA	12
POLONIA.....	13
PORTUGALIA	14
ROMÂNIA.....	15
SLOVACIA.....	16
SPANIA	17
SUEDIA	20
STATELE UNITE ALE AMERICII	21
REGATUL UNIT AL MARII BRITANII ȘI IRLANDEI DE NORD	22
AUSTRALIA	23
CANADA.....	24
WEBOGRAFIE	25

Introducere

Într-o accepțiune juridică generală, infracțiunea de contrabandă cu bunuri reprezintă, în principal, săvârșirea faptelor de import/export ilegale, introducerea sau scoaterea frauduloasă, sustragerea de la plata obligațiilor vamale, deținerea, depozitarea, transportul etc. de bunuri la modul general, de bunuri cu un regim juridic special și/sau de bunuri prohibite. Faptele constitutive ale infracțiunii de contrabandă - una dintre principalele forme de fraudă la frontierele Uniunii Europene - sunt săvârșite, de cele mai multe ori, în conexiune cu alte operațiuni ilegale: activități de spălare a banilor, de finanțare a actelor de terorism precum și alte activități de criminalitate organizată. Faptele care constituie infracțiunea de contrabandă sunt definite și incriminate fie în legislația vamală, fie în codurile penale, fie în legislația fiscală, dar și concomitent.

[Regulamentul \(UE\) nr.952/2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii](#) (CVU) prevede normele și procedurile generale aplicabile mărfurilor care sunt introduse pe teritoriul vamal al Uniunii Europene sau sunt scoase în afara acestuia, adaptate la modelele comerciale și instrumentele de comunicare moderne. Între obiectivele CVU enumerăm protejarea interesele economice și financiare ale UE și ale statelor membre, precum și siguranța și securitatea cetățenilor UE.

[Uniunea vamală](#) reprezintă, încă din 1968, un fundament instituțional esențial. În baza acesteia, au fost eliminate frontierele dintre statele membre în ceea ce privește comerțul cu toate categoriile de bunuri (articolul 28 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene - TFUE). Între statele membre sunt interzise taxele vamale și orice taxe cu efect echivalent.

La frontierele externe, mărfurilor provenite din țările terțe li se aplică Tariful vamal comun, completat de Tariful vamal integrat ([TARIC](#)). Produsele care se află în liberă circulație în cadrul Uniunii trebuie să respecte normele pieței interne și anumite dispoziții ale Politicii Comerciale Comune. În plus, Codul vamal comunitar și Codul vamal al Uniunii garantează o aplicare uniformă a normelor de către autoritățile vamale ale statelor membre.

Măsurile de politică comercială¹ sunt stabilite prin acte normative la nivelul UE și la nivel național și se aplică la importul și exportul anumitor categorii de mărfuri. Politica comercială include și restricțiile cantitative și interdicțiile comerciale în probleme de politică externă (embargouri și sancțiuni). Unele dintre acestea acoperă toate aspectele relațiilor comerciale, altele vizează numai anumite produse sau grupe de produse.

¹ Direcția Generală a Vămirilor din România, <https://www.customs.ro/agenti-economici/taxe-vamale-si-masuri-de-politica-comerciala>

Măsurile de politică comercială au drept scop:

- apărarea sănătății animalelor, protecția animalelor, prevenirea transmiterii de boli de la animale la om, siguranța alimentelor de origine animală și non-animală destinate consumului uman, salubritatea furajelor pentru animale și protecția mediului. Din aceste considerente operațiunile de import/export se efectuează în condițiile prezentării unor documente sau îndeplinirii unor formalități speciale;
- protecția împotriva introducerii și răspândirii organismelor de carantină dăunătoare plantelor sau produselor vegetale, scop în care vegetalele și produsele vegetale trebuie să fie însoțite, la import, de un certificat fitosanitar;
- controlul respectării măsurilor de protecție a mediului; autoritățile competente pentru protecția mediului conduc procedura de reglementare și emit, după caz, avize de mediu, acorduri și autorizații, în condițiile legii, care sunt prezentate autorității vamale la depunerea declarației vamale de import sau export;
- restricționarea sau interzicerea utilizării substanțelor și preparatelor chimice periculoase; în acest sens, importul/exportul se efectuează în conformitate cu prevederile acordurilor și convențiilor internaționale la care România este parte, în baza unui document specific eliberat de autoritățile competente;
- realizarea politicii statului în domeniul controlului calității medicamentelor și a altor produse de uz uman (de exemplu, dispozitive medicale); operațiunile de import/export de medicamente și dispozitive medicale se realizează pe baza unei autorizații emise de autoritățile din domeniul sănătății;
- reglementarea introducerii pe piață, a comercializării și distribuirii gratuite a articolelor de îmbrăcăminte purtată sau uzată și a articolelor textile uzate sau purtate; în scopul protejării vieții și sănătății populației, se admite introducerea în țară a acestor categorii de produse numai dacă se face dovada că acestea au fost supuse operațiunilor de curățare, dezinfecție și dezinsecție.

Sunt considerate prohibite toate mărfurile a căror introducere sau scoatere de pe teritoriul vamal al Uniunii este, potrivit legii, interzisă cu orice titlu. Sunt considerate ca restricționate mărfurile a căror introducere sau scoatere de pe teritoriul vamal al Uniunii este supusă unor condiții sau îndeplinirii unor formalități speciale.

Când introducerea sau scoaterea mărfurilor nu sunt permise decât cu prezentarea unei autorizații speciale, mărfurile sunt prohibite dacă nu sunt însoțite de un astfel de document sau dacă acesta nu este valabil.

În cele ce urmează, sunt prezentate paragrafele relevante din legislațiile statelor UE și non-UE (SUA, UK, Canada și Australia) referitoare la definirea, formele și pedepsele aplicabile faptelor de contrabandă.

Austria

Codul infracțiunilor fiscale (Finanzstrafgesetz)

Art.35 – Contrabanda și sustragerea de la plata taxelor vamale

Săvârșește infracțiunea de contrabandă persoana care:

- a) introduce intenționat, în mod ilegal, mărfuri supuse taxelor de import pe teritoriul vamal al Uniunii sau le sustrage de la controlul vamal, sau
- b) scoate intenționat mărfurile supuse taxelor de export din teritoriul vamal al Uniunii, cu încălcarea reglementărilor.

Persoana care provoacă intenționat o diminuare a taxelor de import sau export cu încălcarea unei obligații de notificare, divulgare sau conformitate vamală săvârșește infracțiunea de sustragere de la plata taxelor vamale. (...). Sustragerea de la plata taxelor de import sau de export există și atunci când o persoană provoacă în mod intenționat o diminuare a unei astfel de taxe prin transportul, prelucrarea, depozitarea, păstrarea temporară, utilizarea sau exploatarea ilegală a mărfurilor supuse taxelor de import sau de export pe teritoriul vamal al Uniunii și nu notifică în prealabil biroul vamal.

Contrabanda se pedepsește cu amendă în cuantum până la dublul valorii taxei aplicabile mărfurilor, iar evaziunea taxelor de import sau de export se pedepsește cu amendă de până la dublul cuantumului reducerii. Amendă se bazează pe cota preferențială a taxei în locul cotei standard a taxei, dacă acuzatul face dovada că au fost îndeplinite condițiile prealabile pentru revendicarea acesteia. Pe lângă amendă, în conformitate cu Secțiunea 15, poate fi aplicată o pedeapsă cu închisoarea de până la doi ani; dacă valoarea depășește 100.000 de euro, se aplică pedeapsa cu închisoarea de până la patru ani.

Cehia

Cod penal

Secțiunea 261 - Încălcarea reglementărilor privind circulația mărfurilor în relația cu alte state

(1) Oricine aduce atingere gravă a unui interes public prin încălcarea interdicției, restricției sau a unei alte obligații importante prevăzute pentru importul, exportul sau tranzitul de mărfuri, se pedepsește cu închisoare de până la doi ani, cu interzicerea activității sau confiscarea bunurilor.

(2) Infractorul se pedepsește cu închisoare de la un an la cinci ani sau cu amendă, dacă

- a) săvârșește fapta menționată la subsecțiunea (1) împreună cu cel puțin două persoane,
- b) provoacă un prejudiciu substanțial printr-o astfel de faptă, sau

c) provoacă sau crește riscul de răspândire a unei boli contagioase la animale din zootehnie, domestice sau sălbatice sau boli contagioase sau parazite la culturi agricole.

(3) Infractorul se pedepsește cu închisoare de la doi la opt ani, dacă

a) provoacă un prejudiciu important prin fapta menționată la subsecțiunea (1) sau

b) provoacă sau crește un risc răspândire a unei boli contagioase umane.

Legea vămilor

Art.47 - Infrațiuni săvârșite de persoane fizice, juridice și antreprenori

(1) Persoana fizică, juridică sau antreprenorul săvârșește o infracțiune prin:

a) importă, exportă sau transportă mărfuri cu încălcarea reglementărilor direct aplicabile ale Uniunii Europene;

b) scoate mărfurile de sub controlul vamal cu încălcarea unei reglementări direct aplicabile a Uniunii Europene;

c) distruge sigiliul vamal cu încălcarea reglementării direct aplicabile a Uniunii Europene;

d) depozitează mărfuri al căror import sau tranzit reprezintă o infracțiune;

e) nu păstrează informațiile timp de cel puțin 10 ani, contrar art.10, sau

f) nu îndeplinește oricare dintre obligațiile legate de reținerea mărfurilor sau a mijloacelor de transport în conformitate cu secțiunea 40 (2).

(2) O persoană fizică, juridică sau antreprenor săvârșește o infracțiune prin neîndeplinirea oricăreia dintre obligațiile prevăzute de o reglementare direct aplicabilă a Uniunii Europene:

a) pentru eliberarea mărfurilor sub regim vamal sau pentru manipularea mărfurilor,

1. plasate sub un regim vamal special,

2. plasate sub regimul vamal de export,

3. stocate temporar,

4. pentru care s-a constituit un drept, sau

5. intrarea pe teritoriul vamal al Uniunii Europene, părăsirea teritoriului vamal al Uniunii Europene sau prezentarea în vamă, sau

(b) pentru acordarea liberului de vamă a mărfurilor pentru regimul vamal propus utilizând o declarație simplificată și alte simplificări.

(3) O persoană fizică, juridică sau antreprenor săvârșește o infracțiune prin încălcarea unei reglementări direct aplicabile a Uniunii dacă:

- a) depune un document modificat sau fals la oficiul vamal;
- (b) furnizează administratorului vamal o informație sau un document incorect; sau
- (c) furnizează informații incorecte în cererea de certificat de origine sau certifică originea mărfurilor în sine, încălcând un acord internațional privind măsurile tarifare.
- (4) Se poate aplica o amendă de până la 4.000.000 CZK pentru faptele menționate în paragrafele 1-3.
- (5) În cazul în care o persoană fizică, juridică sau antreprenor săvârșește o infracțiune prevăzută la alin.1 sau 2, se poate impune interzicerea activității.

Estonia

Legea vămilor (art.73-95)

Art.73 - Transportul ilegal de mărfuri către Estonia sau în afara Estoniei

(1) Transportul de mărfuri sau numerar, care face obiectul declarației, peste granița teritoriului vamal al Uniunii Europene prin sustragerea de la controlul vamal, nedeclararea mărfurilor sau numerarului, declararea mărfurilor sau numerarului sub o clasificare sau descriere tarifară incorectă sau orice alt comportament fraudulos se pedepsește cu amendă de până la 300 de unități-amendă sau cu detenție.

Finlanda

Codul penal: Capitolul 46 - Contrabanda

(1) Persoana care, fără permisiunea corespunzătoare sau cu încălcarea în alt mod a prevederilor sau reglementărilor privind importul sau exportul, importă sau exportă sau încearcă să importe sau exporte mărfuri, al căror import sau export este interzis sau necesită permisiunea sau inspecția unei autorități va fi condamnată pentru contrabandă la amendă sau la închisoare de cel mult doi ani.

(2) Cu toate acestea, încălcarea unei prevederi sau reglementări privind importul sau exportul menționate la s1-s3 nu este considerată contrabandă.

În cazul în care contrabanda, evaluată în ansamblu, ținând cont de valoarea sau cantitatea mărfurilor sau de alte împrejurări legate de infracțiune, urmează să fie considerată minoră, infractorul va fi pedepsit cu amendă pentru infracțiunea minoră de contrabandă.

Comerțul ilegal cu bunuri importate

Persoana care ascunde, procură, ia în posesia sa sau transmite bunuri al căror import a implicat o infracțiune menționată la s1-s5 sau cap. 29, s1—s3, sau în alt mod se ocupă de astfel de bunuri, deși știe că bunul a fost importat în felul menționat, va fi condamnat pentru trafic ilegal de mărfuri importate la amendă sau la închisoare de cel mult șase luni.

Legea vămilor: Secțiunea 42 – Infracțiuni vamale și investigarea acestora

(...) Orice persoană care, intenționat sau din neglijență gravă, nu își îndeplinește obligația de declarare a mărfurilor sau orice altă obligație prevăzută de legislația vamală, se pedepsește, cu excepția cazului în care o pedeapsă mai severă este prevăzută în altă parte a legii sau fapta are caracter minor, cu amendă pentru încălcarea reglementărilor vamale.

Franța

Codul vamal

Titlul XII, Capitolul VI, Secțiunea 1 – Clasificarea infracțiunilor vamale și pedepsele principale

Paragraful 3 -Delicte vamale (art.414-416)

Art.414:

Sunt pasibile de pedeapsa cu închisoarea de trei ani, confiscarea obiectului fraudei, confiscarea mijloacelor de transport, confiscarea obiectelor folosite pentru a masca fraudă, confiscarea bunurilor care constituie venituri directe sau indirecte ale infracțiunii și cu amendă cu un quantum cuprins între una și de două ori valoarea obiectului fraudei, orice act de contrabandă, precum și orice act de import sau export fără declarație atunci când aceste infracțiuni se referă la bunuri din categoria celor care sunt interzise în cuprinsul acestui cod sau produse fabricate din tutun.

Pedeapsa închisorii se majorează la maximum cinci ani, iar amenda poate ajunge până la de trei ori valoarea obiectului fraudei atunci când faptele de contrabandă, import sau export vizează bunuri cu dublă utilizare, bunuri civile și militare, bunuri a căror circulație care este restricționată prin reglementările europene.

Pedeapsa închisorii se majorează la zece ani, iar amenda poate ajunge până la de zece ori valoarea obiectului fraudei atunci când faptele de contrabandă, import sau export se referă la mărfuri periculoase pentru sănătatea, moralitatea sau siguranța publică, a căror listă se stabilește prin ordin de ministru, sau când sunt săvârșite în grup organizat.

Paragraful 4 – Contrabanda (art.417-422)

1. Prin contrabandă se înțelege importurile sau exporturile în afara birourilor precum și orice încălcare a prevederilor legale sau a reglementărilor referitoare la deținerea și transportul mărfurilor pe teritoriul vamal.

2. Constituie, în special, acte de contrabandă:

a) încălcarea articolelor [75](#) , [76-2](#) , [78-1](#) , [81-1](#) și [83](#) ;

b) descărcările frauduloase sau încărcările frauduloase efectuate fie în porturi, fie pe litoral, cu excepția descărcărilor frauduloase menționate la articolul [427.1](#) °;

c) sustragerea sau înlocuirea în timpul transportului de mărfuri expediate în regim suspensiv, nerespectarea rutelor și orelor fixate fără motiv legitim, manevrele în scopul sau cu rezultatul modificării sau ineficienței mijloacelor de sigilare, securitate sau identificare și, în general, orice fraudă vamală referitoare la transportul mărfurilor expediate în regim suspensiv;

d) încălcarea dispozițiilor, legislative sau de reglementare, care interzic exportul sau reexportul sau care condiționează exportul sau reexportul de plata unor taxe sau impozite sau de îndeplinirea unor formalități specifice, atunci când fraudă a fost comisă sau a făcut obiectul unei tentative de fraudă în afara birourilor și nu este pedepsită în mod specific de o altă dispoziție a prezentului cod.

(3) Importurile sau exporturile fără declarație sunt asimilate actelor de contrabandă atunci când mărfurile care trec printr-un birou vamal sunt ascunse de la controlul de către serviciul vamal în locuri special amenajate sau în cavități sau spații care în mod normal nu sunt destinate depozitării bunurilor.

Art.418

Mărfurile din categoria celor interzise la intrare sau supuse taxelor interne de consum sunt considerate ca fiind de contrabandă, iar mărfurile din categoria celor interzise la ieșire sunt considerate ca făcând obiectul unei tentative export de contrabandă în cazul în care, chiar dacă sunt însoțite de un document care atestă că au fost plasate sub un regim vamal suspensiv cu obligația expresă de a fi vizate la un birou vamal de tranzit, au trecut prin acel birou fără ca obligația respectivă să fi fost îndeplinită.

Art.419

1. Mărfurile prevăzute la articolele 215, 215bis și 215ter se consideră a fi importate în contrabandă în lipsa fie a dovezii de origine, fie a prezentării unuia dintre documentele

prevăzute de aceleași articole sau dacă documentele prezentate sunt false, inexacte, incomplete sau nu sunt aplicabile.

2. Acestea vor fi reținute oriunde s-ar afla, iar persoanele prevăzute la art. 215.1 și 2, art.215 bis și art.215ter vor fi urmărite penal și pedepsite conform prevederilor art.414 de mai sus.

3. Atunci când au luat cunoștință că persoana care le-a eliberat dovezile de origine nu a putut face acest lucru în mod legal sau că persoana care le-a vândut, transferat, schimbat sau încredințat bunurile nu a putut să justifice deținerea lor legală, deținătorii și transportatorii vor suferi aceleași pedepse, iar bunurile vor fi reținute și confiscate în aceleași condiții ca mai sus, indiferent de dovezile care ar fi putut fi prezentate.

Germania

Codul fiscal (Abgabenordnung-AO)

Art.373

(1) Se pedepsește cu închisoare de la șase luni la zece ani orice persoană care se sustrage de la plata taxelor comerciale de import sau export sau care, din punct de vedere comercial, încalcă reglementările de monopol. În cazurile mai puțin grave, pedeapsa este închisoarea până la cinci ani sau amendă.

(2) Aceleași pedepse se aplică persoanei care:

1. se sustrage taxelor de import sau export sau încalcă o reglementare, are asupra sa sau un participant are asupra sa o armă de foc;

2. se sustrage taxelor de import sau export sau încalcă o reglementare, în care el sau un alt participant poartă o armă sau un alt instrument sau mijloc pentru a împiedica sau de a învinge rezistența unei alte persoane prin forță sau amenințare cu forța.

3. săvârșește fapta ca membru al unui grup organizat în acest scop.

(3) Tentativa se pedepsește.

Italia

Codul vamal: Titlul VII – Infrațiuni vamale (art.282-301bis)

Art.282 – Contrabanda în circulația mărfurilor peste granițele terestre și zonele vamale

Se pedepsește cu amendă de cel puțin două și nu mai mare de zece ori valoarea taxelor de frontieră orice persoană care:

- a) introduce mărfuri străine peste granița terestră cu încălcarea prevederilor, interdicțiilor și limitărilor stabilite conform articolului 16;
- b) descarcă sau depozitează mărfuri străine în spațiul dintre frontieră și cea mai apropiată vamă;
- c) deține mărfuri străine ascunse asupra sa, în bagaje, pachete, mobilier, printre alte tipuri de mărfuri sau în orice mijloc de transport, în scopul sustragerii de la controlul vamal;
- d) scoate mărfuri din zonele vamale fără să fi plătit taxele datorate sau fără să fi garantat plata, cu excepția cazurilor prevăzute la art.90;
- e) scoate de pe teritoriul vamal, în condițiile prevăzute la paragrafele precedente, mărfuri naționale sau naționalizate supuse taxelor de frontieră;
- f) deține mărfuri străine, în condițiile art.25.2, pentru contrabandă.

Lituania

[Legea vamală](#)

Art.61 – Încalcări semnificative și repetate ale legii

- (1) În sensul legislației vamale, o infracțiune sau abatere administrativă săvârșită de o persoană sau de un angajat al unei persoane juridice pentru care a fost aplicată o amendă administrativă mai mare de 1 500 EUR este considerată o infracțiune semnificativă dacă este repetată, cu excepția unei încălcărilor minore.
- (2) În sensul alineatului (1), se evaluează încălcările săvârșite în ultimii trei ani anteriori datei evaluării persoanei, cu excepția cazului în care se prevede altfel în legislația Uniunii Europene sau în alte reglementări aplicate de autoritățile vamale.

Malta

[Ordonanța privind vămile](#), Partea XI – Prevenirea contrabandei (art.62-64)

62. Orice persoană care, cu încălcarea prezentei ordonanțe

- (a) importă sau aduce în Malta orice mărfuri interzise sau orice mărfuri al căror import este restricționat, contrar acestei interdicții sau restricții, indiferent dacă acestea sunt sau nu neexpediate; sau
- (b) descarcă sau este implicată în orice mod în descărcarea oricăror mărfuri care sunt interzise sau restricționate sau a oricăror mărfuri supuse taxelor, ale căror taxe nu au fost plătite sau garantate; sau

(c) livrează, scoate sau sustrage de pe orice navă, chei, debarcader sau alt loc, înainte de examinarea de către funcționarul vamal orice mărfuri importate în Malta sau orice bunuri intrate pentru a fi depozitate după debarcarea acestora, pentru a nu fi controlate de funcționarul vamal sau pentru ca acestea să fie depozitate necorespunzător; sau

(d) transportă în orice antrepozit guvernamental sau alt depozit orice mărfuri introduse pentru a fi depozitate sau redepozitate, cu excepția celor de sub controlul oficialului vamal; sau

(e) ajută cu bună știință sau este preocupat în alt mod de îndepărtarea sau retragerea ilegală a oricăror bunuri din orice (...)

(...) va fi pedepsit cu amendă echivalentă cu de trei ori valoarea taxei plătibile asupra mărfurilor sau de cinci ori valoarea taxei reduse, astfel încât în fiecare caz să nu fie mai mică de șase sute de euro (600 EUR), iar o treime din această sumă va fi considerată o datorie civilă plătită către Departamentul Vamal, sau pe lângă această amendă, se poate aplica pedeapsa cu închisoarea de cel mult trei ani, conform dispozițiilor prevăzute de Codul penal.

Polonia

Codul infracțiunilor fiscale, Capitolul 7 – Infracțiuni fiscale privind obligațiile vamale și reglementările de export de bunuri și servicii

Art.86 – Contrabanda în vamă

§ 1. Persoana care, fără a-și îndeplini obligația vamală, importă sau exportă mărfuri în străinătate fără a le prezenta autorității vamale sau fără declarație vamală, reducând astfel taxa vamală, se pedepsește cu amendă de până la 720 de tarife zilnice² sau închisoare sau cu ambele pedepse împreună.

§ 2. Făptuitorul este supus aceleiași pedepse dacă contrabanda vamală se referă la mărfuri în comerț exterior, pentru care există reglementare netarifară.

§ 3. Dacă valoarea taxei vamale supusă reducerii sau valoarea mărfurilor în comerțul exterior, pentru care există reglementare netarifară, este de valoare mică, autorul faptelor interzise menționate mai se pedepsește cu amendă de până la 720 de tarife zilnice.

§ 4. Dacă valoarea taxei vamale supuse reducerii sau valoarea mărfurilor în comerțul exterior, pentru care există reglementări netarifare, nu depășește pragul legal, autorul

² Cuantumul amenzilor este raportat la salariul minim; amenzile pentru infracțiuni fiscale se calculează pe tarife/cote zilnice, <https://www.pit.pl/dzialalnosc-gospodarcza/grzywny-za-uchybenia-skarbowe-popelnione-w-2021-r-1002631>

faptei interzise specificate mai sus este pasibil de amendă pentru săvârșirea unei infracțiuni fiscale.

Portugalia

[Legea 15/2001 privind infracțiunile fiscale](#), Capitolul II – Infracțiuni vamale (art.92-102)

Art.92 - Contrabanda

1. Persoana care, prin orice mijloace:

- a) importă sau exportă ori, în orice mod, introduce sau scoate mărfuri de pe teritoriul național fără a le prezenta la birourile sau sediile vamale direct supravegheate de autoritatea vamală pentru a îndeplini formalitățile de vămuire sau pentru a plăti taxele vamale datorate;
- b) ascunde sau scoate orice mărfuri din acțiunea administrației vamale în cadrul birourilor sau incintelor vamale supravegheate direct de administrația vamală sau supuse controlului acesteia;
- c) scoate de pe teritoriul național obiecte de interes istoric sau artistic considerabil fără autorizațiile impuse de lege;
- d) obține, prin declarații false sau orice alte mijloace frauduloase, la vămuirea oricărei mărfuri un avantaj fiscal;

se pedepsește cu închisoare de la 1 la 4 ani, sau, respectiv, cu amendă de la 120 la 480 de zile amendă, dacă valoarea taxei restante depășește 15.000 EUR sau, în lipsa taxei, bunurile sustrase au o valoare în vamă mai mare de 50.000 EUR, dacă nu se aplică o pedeapsă mai mare în temeiul unei alte prevederi legale, sau, atunci când este mai mică decât aceste valori, există intenția de sustragere a acestora într-o manieră organizată sau la o dimensiune internațională.

e) omite, la intrarea sau la ieșirea de pe teritoriul național, declararea numerarului, astfel cum este definit în legislația comunitară și națională, în cazul în care suma respectivă depășește 300 000 EUR, iar originea și destinația acesteia nu sunt imediat justificate.

2 – Tentativa se pedepsește.

România

Codul vamal

Titlul XII, Secțiunea 1 - Infrațiuni

Art.270 - Introducerea sau scoaterea din țară, prin orice mijloace, a bunurilor sau mărfurilor, prin alte locuri decât cele stabilite pentru control vamal constituie infracțiunea de contrabandă și se pedepsește cu închisoare de la 2 la 7 ani și interzicerea unor drepturi.

Art.271 - Introducerea sau scoaterea din țară, fără drept, de arme, muniții, materiale explozibile, droguri, precursori, materiale nucleare sau alte substanțe radioactive, substanțe toxice, deșeuri, reziduuri ori materiale chimice periculoase, constituie infracțiunea de contrabandă calificată și se pedepsește cu închisoare de la 3 la 12 ani și interzicerea unor drepturi, dacă legea penală nu prevede o pedeapsă mai mare.

Art.272 - Folosirea la autoritatea vamală a documentelor vamale, de transport sau comerciale care se referă la alte mărfuri sau bunuri ori la alte cantități de mărfuri sau bunuri, decât cele prezentate în vamă constituie infracțiunea de folosire de acte nereale și se pedepsește cu închisoare de la 2 la 7 ani și interzicerea unor drepturi.

Art.273 - Folosirea, la autoritatea vamală, a documentelor vamale, de transport sau comerciale falsificate constituie infracțiunea de folosire de acte falsificate și se pedepsește cu închisoare de la 3 la 10 ani și interzicerea unor drepturi.

Art.274 - Faptele prevăzute la art.270-273 săvârșite de una sau mai multe persoane înarmate ori de două sau mai multe persoane împreună, se pedepsesc cu închisoare de la 5 la 15 ani și interzicerea unor drepturi.

Art.275 - Tentativa la infracțiunile prevăzute la art.270-274 se pedepsește.

Art.276 - Dacă faptele prevăzute la art.270-274 sunt săvârșite de angajați sau reprezentanți ai unor persoane juridice care au ca obiect de activitate operațiuni de import-export ori în folosul acestor persoane juridice, se poate aplica și interzicerea unor drepturi, potrivit art.64 lit.c) din Codul penal.

Art.277 - Când mărfurile sau alte bunuri care au făcut obiectul infracțiunii nu se găsesc, infractorul este obligat la plata echivalentului lor în lei.

Art.278 - Dispozițiile prezentei secțiuni se completează cu prevederile Codului penal al României precum și cu dispozițiile penale prevăzute în alte legi speciale.

Slovacia

Codul vamal

Secțiunea 72

(1) Delictul vamal sau infracțiunea vamală sunt săvârșite de persoana care:

- a) importă sau exportă mărfuri ilegal,
- b) prezintă date incorecte despre mărfurile supuse controlului vamal,
- c) determină autorizarea de către autoritatea vamală relevantă pe baza unor documente false, alterate sau contrafăcute sau pe baza unor date incorecte sau false;
- d) este dispusă eliberarea mărfurilor pentru această persoană pe baza unor documente false, alterate sau contrafăcute sau pe baza unor date incorecte sau false;
- e) nu îndeplinește condițiile prevăzute pentru mărfuri
 1. plasate sub un regim vamal special,
 2. plasate sub regimul vamal de export,
 3. puse în liberă circulație cu scutire de taxe vamale la import,
 4. reținute pentru investigarea unei infracțiuni vamale sau a unui delict vamal,
 5. în depozitare temporară;
 6. din locuri aflate sub regimul vamal de zonă liberă sau
 7. asupra cărora s-a constituit garanția,
- f) sustrage ilegal mărfurile de la controlul vamal sau participă la săvârșirea acestei fapte,
- g) prezintă autorității vamale documente contrafăcute asupra mărfurilor importate sau exportate sau asupra mărfurilor în tranzit;
- h) deține mărfuri care nu au fost supuse controlului vamal,
- i) distruge dispozitivele de sigilare vamală,
- j) include date incorecte, false sau incomplete în cererea prezentată autorității vamale sau prezintă împreună cu această cerere documente alterate sau contrafăcute;
- k) include date incorecte în declarația de origine a mărfurilor sau atestă originea mărfurilor contrar prevederilor internaționale;
- l) nu îndeplinește ordinul unui funcționar vamal sau îl împiedică în îndeplinirea sarcinilor sale;
- m) nu respectă ordinele autorității vamale,
- n) nu respectă obligația de raportare conform secțiunii 4(2),

o) importă, exportă sau transportă diamante brute contrar regulilor vamale sau unei reguli speciale,

p) deteriorează containerele care transportă diamante brute sau distruge încuietorile acestora,

r) încalcă obligația care face obiectul unei reguli speciale cu privire la mărfurile aflate sub supraveghere vamală,

s) nu îndeplinește condițiile și cerințele menționate în autorizația sau confirmarea emisă sub rezerva unei reguli speciale cu privire la mărfurile aflate sub supraveghere vamală,

t) încalcă regulile vamale.

(1) În sensul alineatului (1) prin dispozitiv de sigilare vamală se înțelege un sigiliu, ștampilă, semn sau alt mijloc care asigură identificarea mărfurilor în mijloace de transport, containere, ambalaje și încăperi, astfel încât mărfurile să nu poată fi scoase din acestea sau introduse în ele fără urme vizibile de deteriorare a incintei securizate sau a dispozitivului de sigilare vamală.

(2) În sensul alineatului (1), prin import și export ilegal de mărfuri se înțelege importul și exportul de mărfuri efectuate contrar unor prevederi speciale.

Spania

[Legea privind combaterea contrabandei](#)

Articolul 2 – Tipologia infracțiunilor

1. Săvârșesc infracțiunea de contrabandă, cu condiția ca valoarea bunurilor, mărfurilor sau efectelor să fie egală sau mai mare de 150.000 EUR, persoanele care săvârșesc oricare dintre următoarele fapte:

a) Importul sau exportul de mărfuri de comerț licit fără a le prezenta spre vămuire la birourile vamale sau în locurile autorizate de administrația vamală. Ascunderea sau sustragerea de orice fel de marfă de la controlul administrației vamale în incinta sau locurile autorizate va echivala cu neprezentarea.

b) Efectuează operațiuni de comerț, deținere sau circulație cu bunuri necomunitare de comerț legal fără a respecta cerințele legale stabilite pentru a face dovada importului legal al acestora.

c) Tranzitul de mărfuri destinate consumului, cu încălcarea reglementărilor care reglementează acest regim vamal, stabilite la articolele 62, 63, 103, 136, 140, 143, 144, 145, 146 și 147 din Codul Vamal Comunitar (Codul Vamal Modernizat), și prevederile de aplicare a acestuia, precum și în Convenția TIR din 14 noiembrie 1975.

d) Importul sau exportul de mărfuri care fac obiectul măsurilor de politică comercială fără a respecta prevederile actuale aplicabile; sau când operațiunea a fost supusă unei autorizații administrative prealabile și aceasta a fost obținută fie prin prezentare de date sau documente false în raport cu natura sau destinația finală a unor astfel de produse, fie în orice alt mod ilicit.

e) Obținerea sau intenția de a obține, prin invocarea unei cauze false sau în orice alt mod ilegal, eliberarea definită în conformitate cu prevederile articolului 123 din Codul Vamal Comunitar (Codul Vamal Modernizat), precum și dispozițiile de aplicare a acestuia sau autorizarea pentru actele menționate în secțiunile anterioare.

f) Transportul mărfuri necomunitare într-o navă mai mică decât cea permisă de reglementări, cu excepția cazului în care este autorizat să facă acest lucru, în orice port sau loc de pe coastă neautorizat în scopuri vamale sau în orice punct din apele interne sau din marea teritorială spaniolă sau zona adiacentă.

g) Transferul sau transferul clandestin de pe o navă a oricărui fel de mărfuri, bunuri sau efecte în apele interioare sau în marea teritorială spaniolă sau în zona învecinată sau în circumstanțele prevăzute la articolul 111 din Convenția Națiunilor Unite privind dreptul maritim (Montego Bay, Jamaica, la 10 decembrie 1982).

2. Săvârșesc infracțiunea de contrabandă, dacă valoarea bunurilor, mărfurilor sau efectelor este egală sau mai mare de 50.000 EUR, cei care săvârșesc oricare dintre următoarele fapte:

a) exportă sau expediază bunuri din patrimoniul istoric spaniol fără autorizația administrației competente, atunci când acest lucru este necesar, sau după ce le-au obținut prin prezentarea de date sau documente false în legătură cu natura sau destinația finală a acestor produse sau în orice alt mod ilegal.

b) Efectuează operațiuni de import, export, comerț, deținere, circulație a următoarelor:

- specii stagnante sau interzise, inclusiv reproducerea sau reabilitarea acestora, fără îndeplinirea cerințelor stabilite de lege.

- exemplare de faună și floră sălbatică și părți și produse ale acestora, din speciile enumerate în Convenția de la Washington, din 3 martie 1973, sau în Regulamentul (CE) nr. 338/1997 al Consiliului, din 9 decembrie 1996, fără a întruni cerințe stabilite legal.

c) importul, exportul, introducerea, emiterea sau efectuarea oricărei alte operațiuni supuse controlului prevăzut de reglementările corespunzătoare referitoare la bunurile care fac obiectul acestuia prin oricare dintre următoarele prevederi:

1. Reglementările privind comerțul exterior cu materiale de apărare, alte materiale sau produse și tehnologii cu dublă utilizare fără autorizația prevăzută la capitolul II din Legea 53/2007, sau obținută prin date sau documente false în legătură cu natura sau destinația finală a acestor produse sau în orice alt mod ilicit.

2. Regulamentul (CE) Nr. 1236/2005 al Consiliului, din 27 iunie 2005, privind comerțul cu anumite produse care pot fi utilizate pentru aplicarea pedepsei cu moartea sau pentru a aplica torturi sau alte tratamente sau pedepse crude, inumane ori degradante cu produsele cuprinse în anexa III a Regulamentului menționat anterior, fără autorizația prevăzută la capitolul II din Legea 53/2007, sau obținută prin date sau documente false în legătură cu natura sau destinația finală a acestor produse sau în orice alt mod ilicit.

3. Reglementările privind comerțul exterior cu precursori de droguri fără autorizațiile prevăzute în Regulamentul (CE) nr. 111/2005 al Consiliului, din 22 decembrie 2004, care stabilește norme de supraveghere a comerțului cu precursori de droguri între Comunitate și țări terțe, prin date sau documente false în legătură cu natura sau destinația acestor produse sau în orice alt mod ilicit.

d) Obține, sau intenționează să obțină, prin invocarea unei cauze false sau în orice alt mod ilegal, eliberarea definită în conformitate cu prevederile articolului 123 din Regulamentul (CE) nr. 450/2008, al Parlamentului European și al Consiliului; , din 23 aprilie 2008, care stabilește Codul Vamal Comunitar (Codul Vamal Modernizat), și prevederile de aplicare a acestuia.

3. Cei care săvârșesc oricare dintre faptele descrise la secțiunile 1 și 2 ale prezentului articol săvârșesc și infracțiunea de contrabandă în oricare dintre următoarele împrejurări:

a) Când obiectul contrabandei îl constituie droguri, stupefiante, substanțe psihotrope, arme, explozivi, agenți biologici sau toxine, substanțe chimice toxice și precursorii acestora sau orice alte bunuri a căror deținere constituie infracțiune sau când contrabanda se efectuează prin grup organizat, indiferent de valoarea mărfurilor sau bunurilor.

b) În cazul produselor din tutun a căror valoare este egală sau mai mare cu 15.000 EUR.

4. O infracțiune de contrabandă este săvârșită și de o persoană, în executarea unui plan preconcept sau, profitând de aceeași ocazie, săvârșește o pluralitate de acțiuni sau omisiuni prevăzute la secțiunile 1 și 2 ale prezentului articol, în care valoarea bunurilor, mărfurilor efectelor nu ating limitele de 150.000, 50.000 sau 15.000 EUR stabilite în secțiunile anterioare ale prezentului articol, dar a căror valoare cumulată este egală sau mai mare decât sumele menționate.

5. Faptele de mai sus vor fi la fel de pedepsite atunci când sunt săvârșite din neglijență gravă.

6. Persoanele juridice răspund penal pentru infracțiunile definite la secțiunile precedente în circumstanțele prevăzute la articolul 31 bis din Legea organică 10/1995, din 23 decembrie, Codul penal și în condițiile stabilite de acesta.

7. De asemenea, atunci când infracțiunea este săvârșită în cadrul, în colaborarea sau prin intermediul unor societăți, organizații, grupuri, entități sau asociații fără personalitate

juridică, se vor aplica prevederile art.129 din [Legea organică.10/1995 \(23 decembrie\) - Codul Penal](#).

Suedia

[Legea pentru sancționarea și pedepsirea faptelor de contrabandă](#)

Infrațiunea de contrabandă (secțiunile 3-7)

Persoana care, în legătură cu importul unui produs care face obiectul unei interdicții sau al unei condiții speciale pentru import, încalcă intenționat interdicția sau condiția (reglementată), nedeclarând produsul pentru controlul vamal, este pedepsită pentru contrabandă cu amandă sau închisoare de maximum doi ani.

Prevederile din primul paragraf se aplică și oricărei persoane care, în legătură cu astfel de mărfuri care sunt aduse în țară, furnizează în mod intenționat informații incorecte în timpul procesării vamale sau nu furnizează informațiile prescrise în timpul procesării vamale și, prin urmare, creează pericolul ca importul să fie efectuat cu încălcarea interdicției sau condiției.

Contrabanda este, de asemenea, pedepsită în cazul în care o persoană, în mod intenționat

1. scoate un produs din țară cu încălcarea unei interdicții sau a unei condiții specifice de export,
2. în timpul controlului vamal în curs, sustrage un produs care face obiectul unei interdicții sau condiții speciale pentru import și, prin urmare, face ca importul să fie finalizat cu încălcarea interdicției sau condiției;
3. scoate din țară mărfuri pe baza unei autorizații obținute prin furnizarea de informații incorecte sau incomplete sau procedează în acest fel în relația cu o autoritate și, prin urmare determină eliberarea unei astfel de autorizații,
4. deține mărfuri cu încălcarea condițiilor stabilite pentru sau în legătură cu importul sau exportul mărfurilor.

În cazul în care prevederile privind vămuirea nu sunt aplicabile importului sau exportului în altă țară a UE, ceea ce este menționat în primul și al doilea paragraf privind vămuirea intră sub incidența Legii (1996: 701) privind Competențele vamale suedeze la granița Suediei cu alte țări din Uniunea Europeană.

Statele Unite ale Americii

[Codul SUA](#), Titlul 18, Capitolul 27 - Vama (art.541-555)

Art.545 – Introducerea ilegală de mărfuri în SUA

Oricine, cu bună știință și în mod deliberat, cu intenția de a frauda Statele Unite, introduce în mod clandestin sau încearcă să introducă în mod clandestin în Statele Unite orice marfă care ar fi trebuit să fie facturată sau întocmește, trece sau încearcă să treacă prin vamă cu o factură falsă, falsificată sau frauduloasă sau orice alt document; sau

Oricine importă sau aduce în Statele Unite, în mod fraudulos sau cu bună știință, orice marfă contrar legii sau primește, ascunde, cumpără, vinde sau facilitează în orice mod transportul, ascunderea sau vânzarea unei astfel de mărfuri după import, știind că aceasta a fost importată sau adusă în Statele Unite contrar legii,

Este pasibil de amandă în temeiul prezentului titlu sau de pedeapsa cu închisoarea de cel mult 20 de ani, sau de ambele.

Dovada posesiei de către acuzat a unor astfel de bunuri, dacă nu trebuie explicată spre convingerea juraților, este considerată probă suficientă pentru a autoriza condamnarea pentru încălcarea prezentei secțiuni.

Mărfurile introduse în Statele Unite prin încălcarea prezentei secțiuni sau valoarea acestora, care urmează a fi recuperate de la orice persoană descrisă la primul sau al doilea paragraf din prezenta secțiune, se confiscă în favoarea Statelor Unite.

Termenul "Statele Unite", astfel cum este utilizat în prezenta secțiune, nu include Insulele Virgine, Samoa Americană, Wake Island, Midway Islands, Kingman Reef, Johnston Island sau Guam.

Art.546 – Contrabanda cu mărfuri străine

Orice persoană care deține, în totalitate sau în parte, o navă a Statelor Unite și care folosește, participă sau permite folosirea unei astfel de nave în scopul de a introduce ilegal sau de a încerca să introducă ilegal sau de a ajuta la introducerea ilegală de mărfuri pe teritoriul unui guvern străin, încălcând legile în vigoare, în cazul în care, în conformitate cu legile unui astfel de guvern străin, este prevăzută o sancțiune sau o confiscare pentru încălcarea legilor Statelor Unite privind obligațiile vamale, precum și orice cetățean SUA sau orice persoană cu domiciliul în Statele Unite sau orice corporație constituită în Statele Unite, care controlează sau participă în mod substanțial la controlul unei astfel de nave, direct sau indirect, fie prin deținerea de acțiuni corporative, fie în alt mod, și care permite utilizarea navei respective în acest scop, precum și orice persoană găsită sau descoperită ca fiind la bordul unei astfel de nave astfel utilizate și care participă sau asistă la un astfel

de scop, este pasibilă de amendă în temeiul prezentului titlu sau de pedeapsa cu închisoarea de cel mult doi ani, sau ambele.

Închirierea sau navlosirea unei nave constituie o infracțiune în temeiul prezentei secțiuni în cazul în care sunt motive rezonabile să se creadă că locatorul sau navlositorul intenționează să folosească nava în oricare dintre scopurile descrise în prezenta secțiune și dacă nava este, în perioada în care contractul de închiriere sau de navlosire este în vigoare, folosită în astfel de scopuri.

Art.554 - Contrabanda cu mărfuri din Statele Unite

(a) În general - Oricine exportă sau trimite în mod fraudulos sau cu bună știință din Statele Unite sau încearcă să exporte sau să trimită din Statele Unite orice marfă, articol sau obiect contrar oricărei legi sau reglementări a Statelor Unite sau primește, ascunde, cumpără, vinde sau facilitează în orice mod transportul, ascunderea sau vânzarea unei astfel de mărfuri, articole sau obiecte înainte de export, știind că acestea sunt destinate exportului, contrar oricărei legi sau reglementări a Statelor Unite, este pasibil de amendă în temeiul prezentului titlu, de pedeapsa cu închisoarea de cel mult 10 ani sau ambele.

Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord

[Legea privind managementul vămilor și taxele vamale, 1979](#)

Sanțiuni pentru sustragerea de la plata taxelor

1) Fără a aduce atingere oricărei alte dispoziții din *Customs and Excise Acts 1979*, în cazul în care o persoană

a) intră cu bună știință în posesia oricăreia dintre următoarele mărfuri

- mărfuri care au fost scoase ilegal dintr-un depozit sau dintr-un depozit al Reginei;

- mărfuri care sunt supuse unei taxe care nu a fost plătită;

- mărfuri în legătură cu importul sau exportul cărora există o interdicție sau o restricție, în temeiul sau în virtutea oricărui act legislativ; sau

b) este în vreun fel implicat cu bună știință în transportarea, îndepărtarea, depozitarea, adăpostirea, păstrarea sau ascunderea sau în orice alt fel de tranzacționare a unor astfel de mărfuri,

și face acest lucru cu intenția de a frauda Majestatea Sa cu privire la orice taxă plătită pentru aceste mărfuri sau de a se sustrage unei astfel de interdicții sau restricții cu privire la aceste mărfuri, se face vinovat de o infracțiune în temeiul prezentei secțiuni și poate fi reținut.

2) Fără a aduce atingere oricărei alte dispoziții din *Customs and Excise Acts 1979*, în cazul în care o persoană este, în legătură cu orice marfă, implicată în mod conștient în orice evaziune frauduloasă sau tentativă de evaziune

a) a oricărei taxe percepute asupra mărfurilor;

b) a oricărei interdicții sau restricții în vigoare la momentul respectiv în ceea ce privește mărfurile, în temeiul sau în virtutea oricărei legi; sau

c) a oricărei dispoziții din *Customs and Excise Acts 1979* [F1, sau din partea 1 sau din secțiunea 40A sau 40B din *Taxation (Cross-border Trade) Act 2018*,] aplicabile mărfurilor, se face vinovat de o infracțiune în temeiul prezentei secțiuni și poate fi reținut.

Australia

Legea vămilor, 1901

Secțiunea 233 - Contrabanda și importul și exportul ilegale

1) O persoană nu trebuie:

(a) să facă contrabandă cu mărfuri; sau

(b) să importe orice mărfuri interzise; sau

(c) să exporte orice mărfuri interzise; sau

(d) să transporte sau să aibă în mod ilegal în posesia sa bunuri de contrabandă sau importuri sau exporturi interzise.

(1AA) O persoană care încalcă subsecțiunea (1) comite o infracțiune care se pedepsește prin condamnare:

(a) în cazul unei infracțiuni conform alineatului (1) litera (a) sau a unei infracțiuni conform alineatului (1) litera (d) în legătură cu mărfurile de contrabandă - în conformitate cu dispozițiile subsecțiunii 233AB alineatul (1); sau

(b) în orice alt caz, în conformitate cu dispozițiile subsecțiunii 233AB alineatul (2).

(1AB) Subsecțiunea (1AA) este o infracțiune de răspundere obiectivă, în măsura în care se referă la alineatul (1) literele (b), (c) și (d).

Notă: Pentru răspunderea obiectivă, a se vedea secțiunea 6.1 din Codul penal.

2) Nu este legal ca o persoană să transporte sau să aibă în posesie, fără o scuză rezonabilă (dovada îi aparține), mărfuri de contrabandă sau importuri interzise.

3) Nu este legal ca o persoană să transporte sau să aibă în posesia sa orice mărfuri interzise cu intenția de a le exporta sau știind că acestea sunt destinate a fi exportate ilegal.

4) Mărfurile aflate la bordul unei nave sau al unei aeronave care face escală în orice port sau aeroport din Australia, dar care sunt destinate și expediate către un port, un aeroport sau un loc din afara Australiei, nu se consideră a fi importate ilegal în Australia dacă mărfurile sunt specificate în documentația navei sau a aeronavei și nu sunt transbordate sau debarcate în Australia sau sunt transbordate sau debarcate prin autorizare.

5) Prezenta secțiune nu se aplică stupefiantelor sau în legătură cu acestea.

6) Ministrul trebuie să prezinte în fața fiecărei Camere a Parlamentului, cel târziu în prima zi de ședință a Camerei respective după data de 1 octombrie a fiecărui an, un raport cu privire la orice comportament al funcționarilor vamali care, în afara subsecțiunii 233BABA(1), ar constitui o infracțiune împotriva unei legi a Commonwealth-ului sau a unui stat sau teritoriu referitoare la deținerea sau transportul, sau facilitarea transportului, de importuri interzise, exporturi interzise sau mărfuri de contrabandă.

Canada

[Legea vămilor, 1985](#)

Art.159 – Contrabanda

O persoană săvârșește o infracțiune dacă introduce sau încearcă să introducă ilegal în Canada, în mod clandestin sau nu, orice bunuri care fac obiectul unor taxe sau orice bunuri al căror import este interzis, controlat sau reglementat în temeiul prezentului act sau al oricărui alt act al Parlamentului.

O persoană săvârșește o infracțiune dacă scoate sau încearcă să scoată ilegal din Canada, în mod clandestin sau nu, orice bunuri care fac obiectul unor taxe sau orice mărfuri al căror export este interzis, controlat sau reglementat în temeiul prezentului act sau al oricărui alt act al Parlamentului.

Art.160 – Pedepse generale

Orice persoană care încalcă prevederile articolelor 11, 12, 13, 15 sau 16, subsecțiunea 20(1), articolul 31 sau 40, subsecțiunea 43(2), articolul 94, subsecțiunea 95(1) sau (3), 103 (3) sau 107(2) sau secțiunea 153, 155, 156 sau 159.1 sau săvârșește o infracțiune în temeiul subsecțiunii 159(1) sau (2) sau încalcă cu bună știință un ordin menționat în subsecțiunea 107(11)

- se face vinovat de săvârșirea unei infracțiuni pedepsite cu amendă de cel mult cincizeci de mii de dolari sau închisoare de cel mult șase luni sau ambele; sau

- se face vinovat de săvârșirea unei infracțiuni pedepsite cu amendă de cel mult cinci sute de mii de dolari sau închisoare de cel mult cinci ani sau ambele.

Webografie

- Oficiul European Anti-Fraudă – OLAF, https://ec.europa.eu/anti-fraud/media-corner/news/eu-customs-investigators-get-new-powerful-tools-combat-fraud-2016-09-01_en ;
- Strategia vamală a UE, https://ec.europa.eu/taxation_customs/customs-4/eu-customs-strategy_en ;
- Codul vamal al Uniunii, https://ec.europa.eu/taxation_customs/customs-4/union-customs-code_en ;
- Legea nr.215/2010 privind aderarea României la Convenția internațională pentru simplificarea și armonizarea regimurilor vamale, Kyoto, 18 mai 1973, <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocumentAfis/124672> ;
- Administrații vamale ale statelor membre UE, https://ec.europa.eu/taxation_customs/customs-4/union-customs-code/national-customs-administrations_en ;
- Aspecte juridice privind contrabanda, Germania, <https://www.zollstrafrecht-rechtsanwalt.de/schmuggel-rechtsanwalt.html> ;
- Infrațiuni vamale, Irlanda, 2022, <https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/tm/investigations-prosecutions-enforcement/enforcement/chapter-04.pdf> ; <https://brexitlegal.ie/customs-offences/> ;
- Infrațiuni vamale, Italia, 2021, <https://brexitlegal.ie/customs-offences/> ;
- Legea vamală, Letonia, <https://likumi.lv/ta/id/283024-muitas-likums> ;
- Legea generală a vămilor, Țările de Jos, <https://wetten.overheid.nl/BWBR0023746/2017-01-01> ;
- Legea privind infracțiunile economice, Țările de Jos, <https://wetten.overheid.nl/BWBR0002063/2018-05-01> ;
- Deținerea și circulația produselor accizabile, UK, <https://www.gov.uk/guidance/receive-goods-into-and-remove-goods-from-an-excise-warehouse-excise-notice-197> ;

- Legea vămilor, Japonia, Capitolul 10 – Infrațiuni vamale (art.108.4 – 118), https://www.kanzei.or.jp/kanzei_law/329AC0000000061.en.html ;
- Reglementări vamale, Israel, <https://www.trade.gov/country-commercial-guides/israel-customs-regulations> ;
- Autoritatea Fiscală din Israel – Vama, https://www.gov.il/en/departments/topics/customs_israel_tax_authority/govil-landing-page.