



DECIZIA Nr. 2 / 17.01.2007
privind solutionarea contestatiei depusa de domnul X
inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 23139/05.12.2006

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre BIROUL VAMAL CALARASI prin adresa nr.10295/04.12.2006, inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.23139/05.12.2006 asupra contestatiei depusa de **domnul X**, impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal din 31.10.2006 si a procesului verbal de control nr.8793/31.10.2006, incheiate de organele vamale din cadrul Biroului vamal, privind virarea la bugetul statului a datoriei vamale.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de **domnul X**.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca domnul X contesta obligatiile suplimentare stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.182/31.10.2006 in suma de X lei din care:

- | | |
|--------------------------|---------|
| - Acciza suplimentara | - X lei |
| - TVA suplimentara | - X lei |
| - Majorari de intarziere | - X lei |

Contestatorul solicita anularea procesului verbal nr.8793 incheiat la data de 31.10.2006 si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.182/31.10.2006

Motivele formulate de domnul X in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Prin decizia mentionata s-a dispus obligarea la plata debitului de X lei si a unor majorari de intarziere in suma de X lei.

Actele atacate sunt nelegale intrucat s-au facut in baza unei liste de valori in vama inexistente.

In acest sens potrivit dispozitiilor art.1 din H.G. nr.945 din 19 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii in vama pentru bunurile apartinand calatorilor si altor persoane fizice” Valorile in vama pentru bunurile introduse sau scoase din tara de calatori ori de alte persoane fizice se stabilesc pe baza “ valorii de tranzactie”, potrivit art.VII paragraful 1 din Acordul general pentru tarife si comert din 1994, acceptat prin Decretul nr.183/1980, sau prin ordin al ministrului finantelor publice sub forma unei liste de valori in vama, la propunerea Autoritatii Nationale a Vamilor.

Verificand legislatia Romaniei publicata in Monitorul Oficial am constatat ca nu exista nici un astfel de ordin public.

Acest lucru are drept consecinta inexistenta ordinului intrucat potrivit art.78 din Constitutia Romaniei “ Legea se publica in Monitorul Oficial al Romaniei si intra in vigoare la 3 zile de la data publicarii sau o data ulterioara prevazuta in textul ei”.

Potrivit art.100 din Legea 86/2006, autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.

Potrivit dispozitiilor alin. (2) in cadrul termenului prevazut la alin.(1), autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite sau la operatiunile comerciale ulterioare in legatura cu aceste marfuri.

Deci, sub nici o forma autoritatea vamala nu isi poate verifica eventuala lista de valori in vama(inexistenta de altfel), ci orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite.

Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricarei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional in operatiunile mentionate sau al oricarei alte persoane care se afla in posesia acestor acte ori detine informatii in legatura cu acestea. De asemenea, poate fi facut si controlul fizic al marfurilor, daca acestea mai exista.

Deci, controlul se face acolo unde exista marfurile sau informatiile referitoare la acestea, in nici un caz la sediul autoritatii vamale.

Intrucat procesul verbal a fost facut pe baza informatiilor existente la dosar a caror exactitate nu a fost niciodata negata este evident ca nu se puteau emite actele atacate.

II. Din continutul procesului verbal de control nr.8793/31.10.2006 si a Deciziei nr.182/31.10.2006 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa de catre organele vamale rezulta :

Prin procesul verbal de control din 31.10.2006, organele vamale din cadrul Biroului vamal au constatat urmatoarele:

S-a efectuat controlul ulterior asupra chitantei vamale nr.857463/29.09.2006 si a documentelor in baza carora a fost emisa, constatandu-se nerespectarea prevederilor pct.7 si 8 din anexa la HG nr.945/2006 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii in vama pentru bunurile apartinand calatorilor si altor persoane fizice: “ Criteriul prioritar utilizat la determinarea valorii in vama a oricaror bunuri introduse sau scoase in/din tara de catre calatori ori de alte persoane fizice il constituie recunoasterea pretului efectiv platit pentru achizitionarea acestora, care rezulta din preturile inscrise in facturi sau alte documente fiscale echivalente(...)”

“ In cazul vehiculelor rutiere, valorile prevazute in lista de valori in vama se aplica in orice situatie in care valorile inscrise in facturi sau in alte documente fiscale echivalente sunt inferioare celor stabilite in lista de valori in vama.”

Din analiza documentelor ce au stat la baza intocmirii chitantei vamale se constata ca initial au fost calculate taxe vamale, accize si TVA pentru valoarea in vama de X lei (conform listei de valori in vama) in loc de X lei, conform valorii in vama rezultata din factura.

S-a constatat astfel o diferenta in minus in valoare de X lei si accesorii in suma de X lei.

III. Avand in vedere sustinerile contestatorului, constatarile organelor de control vamal, actele normative invocate precum si documentele existente la dosar, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra legalitatii recalcularii de catre organele vamale a valorii in vama pentru autoturismul marca Volkswagen Golf, ca urmare a controlului ulterior.

1) Referitor la diferenta de obligatii vamale in suma X lei stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.182/31.10.2006

In fapt, la data de 29.09.2006 domnul X a achitat cu chitanta vamala nr.857463/29.09.2006 suma de X lei reprezentand obligatii vamale aferente operatiunii de import definitiv pentru un autoturism marca Volkswagen Golf, an de fabricatie 2002, capacitate cilindrica 1390 cmc.

Obligatiile vamale in suma de X lei reprezinta:

- accize - X lei
- TVA - X lei

Aceasta datorie vamala a rezultat din baza de calcul reprezentand valoarea de catalog a autovehiculului stabilita in vama de X EURO(X lei), conform anexei nr.3 din O.M.F.P. nr.1076/2006 pentru aprobarea valorilor in vama.

In urma efectuarii de catre organele vamale a controlului vamal ulterior, conform art.100 alin.(5) si (6) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, s-a constatat ca pentru autoturismul importat, in mod eronat a fost stabilita valoarea in vama conform prevederilor O.M.F.P. nr.1076/2006 pentru aprobarea valorilor in vama, in speta fiindu-i aplicabile prevederile H.G. nr.945/2006 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii in vama pentru bunurile apartinand calatorilor si altor persoane fizice, respectiv valoarea in vama este pretul efectiv platit in scris in factura externa de achizitie.

Astfel, s-a procedat la recalcularea drepturilor vamale de import prin Decizia nr.182/31.10.2006 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare. S-au stabilit diferente de plata in suma de X lei reprezentand accize in suma de X lei, TVA in suma de X lei si majorari de intarziere in suma de X lei.

In drept, art.100 alin.(1),(3),(5) si (6) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, prevede:

“(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.

(3) Cand dupa reverificarea declaratiei sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune.

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Diferențele în plus privind aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.”

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca, organele vamale din cadrul Biroului vamal au procedat in mod legal, efectuand controlul ulterior al chitantei vamale nr.857463/29.09.2006.

Pentru bunurile introduse sau scoase din țară de călători ori de alte persoane fizice sunt aplicabile prevederile Cap.1 pct.1si 2 si ale Cap.2 pct.7 si 8 din H.G. nr.945/2006 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii in vama pentru bunurile apartinand calatorilor si altor persoane fizice.

CAP. 1

Dispoziții generale

“1. Valorile în vamă pentru bunurile introduse sau scoase din țară de călători ori de alte persoane fizice se stabilesc pe baza "valorii de tranzacție", potrivit art. VII paragraful 1 din Acordul general pentru tarife și comerț din 1994, acceptat prin [Decretul nr. 183/1980](#), sau prin ordin al ministrului finanțelor publice sub forma unei liste de valori în vamă, la propunerea Autorității Naționale a Vămilelor.

2. Valorile în vama pentru bunurile introduse sau scoase în/din țară, pe orice cale, de către persoanele fizice sunt cele în vigoare la momentul plății drepturilor vamale.“

CAP. 2

“Procedura de determinare a valorii în vama a bunurilor introduse sau scoase din țară de către călători ori de alte persoane fizice.

7. Criteriul prioritar utilizat la determinarea valorii în vama a oricaror bunuri introduse sau scoase în/din țară de către călători ori de alte persoane fizice îl constituie recunoașterea pretului efectiv plătit pentru achiziționarea acestora, care rezultă din prețurile înscrise în facturi sau în alte documente fiscale echivalente. Acest criteriu nu se ia în considerare în situațiile în care autoritatea vamală are suspiciuni cu privire la subevaluarea bunurilor, devalorizarea monedei de tranzacție sau perioada care s-a scurs de la achiziție și până la vamuirea bunurilor.

8. În situațiile în care nu poate fi aplicat criteriul prioritar de la pct. 7, valorile în vama sunt cele stabilite în lista de valori în vama, care se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

În cazul vehiculelor rutiere, valorile prevăzute în lista de valori în vama se aplică în orice situație în care valorile înscrise în facturi sau în alte documente fiscale echivalente sunt inferioare celor stabilite în lista de valori în vama.”

Din cadrul legislativ mai sus menționat se reține ca **verificarea ulterioară a valorii în vama** pentru autoturismul marca Volkswagen Golf importat de domnul X s-a efectuat de către organele vamale conform prevederilor art.100 din Legea nr.86/2006, respectiv în termenul de 5 ani de la acordarea liberului de vamă.

Recalcularea taxelor vamale la valoarea în vama a autoturismului s-a efectuat având în vedere faptul că în mod eronat în momentul realizării importului definitiv 29.09.2006, s-a stabilit valoarea în vama a autoturismului importat conform prevederilor O.M.F.P. nr.1076/2006 pentru aprobarea valorilor în vama și nu conform prevederilor Cap.2 pct.7 din H.G. nr.945/2006.

“ Criteriul prioritar utilizat la determinarea valorii în vama a oricaror bunuri introduse sau scoase în/din țară de către călători ori de alte persoane

fizice il constituie recunoasterea pretului efectiv platit pentru achizitionarea acestora, care rezulta din preturile inscrise in facturi sau in alte documente fiscale echivalente.”

In mod corect si legal organele vamale au stabilit ca valoarea in vama a autoturismului importat este pretul in scris in factura de achizitie, astfel ca diferenta de accize in suma de X lei si diferenta de TVA in suma de X lei stabilite prin Decizia nr.182/31.10.2006 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare sunt legal datorate de domnul X, drept pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere aferente datoriei vamale, cauza supusa solutionarii este daca majorarile de intarziere aferente datoriei vamale, stabilita la controlul ulterior se datoreaza din ziua imediat urmatoare achitarii drepturilor de import sau dupa data comunicarii diferentelor.

In fapt, prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.182/31.10.2006, organele vamale au calculat majorari de intarziere, aferente drepturilor de import stabilite suplimentar, pentru perioada 29.09.2006-31.10.2006.

Procesul verbal de control nr.8793 si Decizia pentru regularizarea situatiei nr.182/31.10.2006 au fost comunicate contestatorului la data de 24.11.2006 asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul contestatiei.

In drept, art.109 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale și pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicarii acestora, astfel:

a) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1 - 15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare;

b) daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 16 - 31 din luna, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.”

Art.116 alin.(1) din acelasi act normativ:

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

(1[^]1) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru drepturile de import stabilite suplimentar se datoreaza majorari de intarziere incepand cu data de 21.12.2006, intrucat data comunicarii procesului verbal de control nr.8793 si a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal din 31.10.2006 a fost 24.11.2006 asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul contestatiei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere privind majorarile de intarziere, contestatia urmeaza a fi admisa.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

D E C I D E

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul X pentru suma de X lei, reprezentand:

- Acciza suplimentara - X lei
- TVA suplimentara - X lei

2. Admiterea contestatiei pentru suma de X lei reprezentand majorari de intarziere si anulara Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal pentru aceasta suma.

Punctul 1 din prezenta decizie poate fi atacat la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.188 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G. nr.92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

DIRECTOR EXECUTIV,