



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR. 44 DIN2009

**Privind: soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L. cu domiciliul în loc., jud. Vrancea,
depusă și înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr./2009,
completata cu adresa nr./.....2009.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizată de S.C. X S.R.L. cu domiciliul în loc. Focsani, str., nr., județul Vrancea prin contestația depusă și înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr./.....2009.

Petenta contestă Decizia de regularizare nr./.....2009 prin care s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii în suma totală de lei reprezentând: lei taxe vamale de la persoane juridice pentru produse industriale, lei T.V.A., lei majorări de întârziere aferente resurse proprii tradiționale, lei majorări de întârziere T.V.A.

Prin urmare, constatând că sunt îndeplinite prevederile art. 206 privind "forma și conținutul contestației" și art. 209, alin. (1) lit. a) privind "organul competent" din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală – D.G.F.P. Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații este legal investită să analizeze contestația formulată de S.C. X S.R.L. cu domiciliul în loc., str., nr., județul Vrancea.

I. Prin contestația formulată, petenta invocă următoarele argumente:

„ ...societatea importă din China diferite produse, printre care și parchet laminat, produse pentru care au fost efectuate formalitățile vamale.

În data de2009 am primit prin poșta de la unitatea dvs. Decizia/.....2009 prin care inspectorul vamal a efectuat control ulterior

asupra operatiunilor de punere in libera circulatie a produselor ce fac obiectul DVI/.....2009,/.....2008 si/.....2008.

Din verificarile efectuate a considerat ca la produsul „parchet laminat” societatea noastra a incadrat gresit la codul tarifar 4409299100 in loc de 4411139000.

Fata de aceste constatari a calculat in sarcina societatii noastre diferente de taxe vamale, majorari de intarziere la taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si majorari la aceasta.

Codul tarifar initial a fost corect incadrat de catre comisionarul in vama S.A. si de catre BIROUL VAMAL FOCSANI, conform declaratiilor vamale verificate si insusite de partile semnatare.

La baza completarii si verificarii DIV au stat la baza aceleasi facturi de import, denumirea produsului sau caracteristicile acestuia nefiind modificate.

Incadrarea in codul tarifar 4409299100 a fost efectuata in conformitate cu TARIC – RO, in care clasificarea si detalierea este urmatoarea:

4409299100 ----- Lame si frize pentru parchet, neasamblate

Consideram ca incadrarea a fost corecta initial, fapt insusit chiar de dvs. prin confirmarea DIV – urilor respective.

Incadrarea intr-un alt cod, facuta ulterior de un alt inspector al dvs., o consideram nelegala deoarece parchetul laminat ce a facut obiectul declaratiilor vamale nu poate fi incadrat la „ Panouri fibrolemnoase de densitate medie MDF”, adica la

44111390 ---- altele

Parchetul laminat nu poate fi considerat un „panou fibrolemnos”, el este format din lame pentru parchet neasamblate, incadrarea initiala facuta chiar de dvs. fiind cea corecta.

In conformitate cu dispozitiile art. 100 din Codul vamal al Romaniei, are dreptul sa modifice declaratia vamala numai atunci

„(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.”

Pentru aceste motive, va rugam sa dispuneti anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr./.....2009.”

II. Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, Directia judeteană pentru Accize si operatiuni Vamale Vrancea - Biroul Financiar Contabilitate si Achizitii Publice a stabilit ca obligatie suplimentara de plata in sarcina petentei, prin Decizia de regularizare nr./.....2009 obligatii fiscale accesorii in suma totala de lei reprezentand: lei taxe vamale

de la persoane juridice pentru produse industriale, lei T.V.A., lei majorari de intarziere aferente resurse proprii traditionale, lei majorari de intarziere T.V.A.

Cu adresa inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./.....2009, se primeste de la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea - Biroul Financiar Contabilitate si Achizitii Publice contestatia nr./.....2009 depusa de S.C. X S.R.L., punctul de vedere al Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea - Biroul Financiar Contabilitate si Achizitii Publice avand nr. de inregistrare/.....2009, precum si Decizia pentru Regularizarea Situatiei nr./.....2009.

In Punctul de vedere trimis cu adresa nr./.....2009 se precizeaza urmatoarele aspecte:

„In perioada2009 –2009 am efectuat control ulterior vamal asupra operatiunilor de punere in libera circulatie ce au facut obiectul D.V.I. nr./.....2009,/.....2008,/.....2008 al carei titular este S.C. X S.R.L., cu sediul in Focsani, str....., nr., jud. Vrancea, inregistrata la Reg. Comertului Vrancea sub nr. J/39/...../....., cod fiscal RO, reprezentata legal de dl. in calitate de administrator.

Urmare a verificarilor efectuate asupra declaratiilor vamale nr./.....2009,/.....2008,/.....2008 ce au avut ca obiect punerea in libera circulatie a produsului „parchet laminat” origine China s-a constatat **ca incadrarea tarifara folosita de catre S.C. X S.R.L. respectiv – 4409299100 – nu este corecta.** Conform descrierii din facturile nr. –/.....2009,/.....2008,/.....2008 aferente declaratiilor vamale de mai sus codul tarifar corect este 4411139000.

Drept urmare, consideram necesara rectificarea incadrarii tarifare si aplicarea masurilor corespunzatoare privind cuantumul taxelor vamale, respectiv aplicarea procentului de 7 % corespunzator incadrarii tarifare corecte si nu a procentului de 0 % corespunzator incadrarii tarifare folosite in mod gresit **de catre societatea in cauza.**

Consideram ca masura rectificarii incadrarii tarifare a fost aplicata cu respectarea prevederilor legale si avand in vedere specificatiile TARIC, respectiv: pentru pozitia 4411139000 – panouri fibrolemnoase sau din alte materiale lemnoase chiar aglomerate cu rasini sau alti lianti organici, iar pentru pozitia 4409299100 – LEMN (inclusiv lamele si frize de parchet neasamblate) corelate cu descrierea marfii conform facturilor incadrarea tarifara propusa de D.J.A.O.V. Vrancea este cea corecta. Marfa in cauza este „parchet laminat”.

In contestatia depusa, S.C. X S.R.L. sustine corectitudinea incadrarii 4409299100, fara a lua in considerare faptul ca elementul determinant la incadrarea marfii conform TARIC este termenul „LEMN” care caracterizeaza descrierea marfii. „Parchetul laminat” este in esenta fabricat din rumegus si praf presate impreuna cu alti adezivi.

Temeiul legal ce a stat la baza intocmirii Deciziei de Regularizare si a procesului verbal de control privind situatia mai sus mentionata este art. 100, alin. 1, 3 si 6 din Legea 86/2006 privind Controlul Vamal al Romaniei conform caruia s-au luat masuri pentru regularizarea situatiei si incasarea diferentelor constatate.

Art. 100, alin. (1) – „Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, pe o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala”

Alin. (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 cont de noile elemente de care dispune”.

De asemenea, conform art. 78, alin. (3) din Reg. (CEE) nr. 2.913/1992 de intituire a Codului Vamal Comunitar, autoritatea vamala este obligata sa ia masurile necesare pentru reglementarea situatiei in functie de orice informatie noua de care dispune. art. 78, alin. (2) „Autoritatile vamale, dupa acordarea liberului de vama si pentru a se convinge de acuratetea datelor cuprinse in declaratie, pot controla documentele comerciale si datele referitoare la operatiunile de import sau export cu privire la marfurile in cauza sau la operatiunile comerciale ulterioare in legatura cu aceste marfuri”.

Consideram importuna cererea formulata de catre S.C. X S.R.L. privind suspendarea executarii Deciziei de regularizare intrucat masurile luate de catre D.J.A.O.V. Vrancea sunt in concordanta cu prevederile legale vamale in vigoare. In ceea ce priveste aprecierea societatii in cauza privind producerea unei pagube iminente prin emiterea respectivei decizii, nici aceasta nu este fondata, intrucat se stabilesc drepturi vamale datorate cu majorarile aferente.”

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza obligatii fiscale accesorii in suma totala de lei reprezentand: lei taxe vamale de la persoane juridice pentru produse industriale, lei T.V.A., lei majorari de intarziere aferente resurse proprii traditionale, lei majorari de intarziere T.V.A. stabilite de catre reprezentantii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea - Biroul Financiar Contabilitate si Achizitii Publice.

S.C. X S.R.L. are domiciliul in loc. Focsani, str., nr., jud. Vrancea.

In fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei au rezultat urmatoarele aspecte:

Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea - Biroul Financiar Contabilitate si Achizitii Publice a stabilit ca obligatie suplimentara de plata in

sarcina petentei, prin Decizia de regularizare nr./.....2009 obligatii fiscale accesorii in suma totala de lei reprezentand: lei taxe vamale de la persoane juridice pentru produse industriale, lei T.V.A., lei majorari de intarziere aferente resurse proprii traditionale, lei majorari de intarziere T.V.A.

S.C. X S.R.L. a depus contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./.....2009 inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./.....2009 si la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea - Biroul Financiar Contabilitate si Achizitii Publice sub nr./.....2009.

Cu adresa inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./.....2009, se primeste de la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea - Biroul Financiar Contabilitate si Achizitii Publice contestatia nr./.....2009 depusa de S.C. X S.R.L., punctul de vedere al Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea - Biroul Financiar Contabilitate si Achizitii Publice avand nr. de inregistrare/.....2009, precum si Decizia pentru Regularizarea Situatiei nr./.....2009.

In drept, in vederea solutionarii contestatiei, organul competent din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Vrancea a avut in vedere prevederile **Legii nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României**, unde se precizeaza expres faptul ca:

“Art. 4 În sensul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

(...) 6. **birou vamal de import** - biroul vamal desemnat de autoritatea vamală conform reglementărilor vamale, la care trebuie să fie îndeplinite formalitățile vamale și controlul corespunzător destinat evaluării riscurilor, pentru a da o destinație vamală mărfurilor introduse pe teritoriul vamal al României; (...)

18. **control vamal** - acte specifice efectuate de autoritatea vamală pentru a asigura aplicarea corectă a reglementărilor vamale și a altor dispoziții legale privind intrarea, ieșirea, tranzitul, transferul și destinația finală ale mărfurilor care circulă între teritoriul vamal al României și alte țări, inclusiv staționarea mărfurilor care nu au statutul de mărfuri românești; aceste acte pot să includă verificarea mărfurilor, a datelor înscrise în declarație, existența și autenticitatea documentelor electronice sau scrise, examinarea evidențelor contabile ale agenților economici și a altor înscrisuri, controlul mijloacelor de transport, controlul bagajelor și al altor mărfuri transportate de sau aflate asupra persoanelor, precum și efectuarea de verificări administrative și alte acte similare; (...)

24. **liber de vamă** - acțiune prin care autoritatea vamală lasă la dispoziția titularului declarației vamale mărfurile vămuite în scopul prevăzut de regimul vamal sub care acestea au fost plasate; (...)

“**Art. 10** (1) Autoritatea vamală are dreptul să efectueze controlul vamal al mijloacelor de transport și al mărfurilor, precum și al bunurilor și valorilor aparținând persoanelor fizice, prezentate la introducerea sau la scoaterea lor din țară.”

“**Art. 14** (1) Autoritatea vamală poate controla mărfurile supuse reglementărilor vamale în orice loc s-ar afla pe teritoriul țării. Pe durata controlului și a verificărilor efectuate de personalul vamal cu atribuții în acest domeniu se pot reține, potrivit legii, de la persoanele fizice și juridice, documente de orice natură și pe orice fel de suport, care pot facilita îndeplinirea misiunii de control. Reținerea documentelor se face pe baza unui proces-verbal.

(2) În acest scop, **autoritatea vamală** poate:

(...) e) **exercita controlul ulterior la sediul agenților economici asupra schimbului de mărfuri dintre România și alte țări, în scopul verificării respectării reglementărilor vamale;**”

“**Art. 31** (1) În condițiile prevăzute în prezentul cod, orice persoană își poate desemna un reprezentant în relația sa cu autoritatea vamală pentru a întocmi actele și a îndeplini formalitățile prevăzute în reglementările vamale. (...)

(6) Reprezentantul poate fi un comisionar în vamă, în condițiile prevăzute de regulamentul vamal.”

“**Art. 85** (1) Declarația în scris se face pe un formular corespunzător modelului oficial prevăzut în acest scop, aprobat de autoritatea vamală. Aceasta se semnează de titularul operațiunii sau de reprezentantul său și conține datele necesare aplicării dispozițiilor care reglementează regimul vamal pentru care se declară mărfurile.

(2) Declarația este însoțită de toate documentele prevăzute pentru aplicarea dispozițiilor care reglementează regimul vamal pentru care se declară mărfurile.”

“**Art. 86** Declarația care respectă condițiile prevăzute la **art. 85** este acceptată imediat de către autoritatea vamală, cu condiția ca mărfurile la care se referă să fie prezentate biroului vamal. Această declarație se înregistrează în registrul de evidență a biroului vamal.”

“**Art. 88** (1) Declarantul are dreptul, la cerere, să rectifice una sau mai multe date cuprinse în declarația depusă și acceptată de autoritatea vamală. Rectificarea nu poate face referire la alte mărfuri decât cele care au făcut obiectul declarației inițiale.

(2) Rectificarea nu poate fi permisă când cererea a fost prezentată după ce autoritatea vamală fie:

a) a informat declarantul că intenționează să efectueze controlul fizic al mărfurilor, fie

b) a constatat inexactitatea datelor în cauză, fie

c) a acordat liberul de vamă.”

“**Art. 90** (1) După acceptarea declarației vamale, autoritatea vamală poate proceda la controlul documentar al acesteia și al documentelor însoțitoare și poate cere declarantului să prezinte și alte documente necesare verificării exactității elementelor înscrise în declarație.

(2) Dacă nu se prevede în mod expres altfel, **data declarației vamale acceptate** este data înregistrării ei și **determină stabilirea și aplicarea tuturor dispozițiilor privind regimul vamal.**

(3) Autoritatea vamală poate proceda la controlul fizic al mărfurilor, total sau parțial, precum și, dacă este cazul, la prelevarea de probe pentru analize sau pentru verificări amănunțite.”

“**Art. 93 (1) Rezultatele verificării declarației constituie baza aplicării dispozițiilor care reglementează regimul vamal sub care sunt plasate mărfurile.**”

“**Art. 100** (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.

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

(3) ***Când*** după reverificarea declarației sau ***după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal*** respectiv ***au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației***, ținând seama de noile elemente de care dispune.

(4) Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.

(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. (...)

(8) Declarația vamală acceptată și înregistrată, precum și documentul prevăzut la alin. (4) constituie titlu de creanță.”

“Art. 223 (1) Datoria vamală la import ia naștere prin:

a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import;

b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.

(2) Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.

(3) Debitorul este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana pe seama căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor. Când se întocmește o declarație vamală pentru unul din regimurile menționate la alin. (1), pe baza unor date care au ca efect faptul că toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au furnizat informațiile necesare la întocmirea declarației și care știau sau care ar fi trebuit să știe că aceste informații erau false sunt, de asemenea, debitori.”

“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.*”

“Art. 240 (1) *Cuantumul drepturilor de import sau export care rezultă dintr-o datorie vamală, denumit în continuare cuantumul drepturilor, se calculează de autoritatea vamală în momentul în care se află în posesia datelor necesare și este înregistrat de aceasta în evidențele contabile sau pe alt suport echivalent.*”

“Art. 244 (1) După înscrierea în evidența contabilă, cuantumul drepturilor se comunică debitorului potrivit normelor legale.

(2) Când cuantumul drepturilor datorate a fost înscris cu titlu orientativ în declarația vamală, autoritatea vamală poate stabili faptul că acesta nu se comunică debitorului, în conformitate cu alin. (1), decât în situația în care cuantumul nu corespunde cu cel stabilit de autoritatea vamală. Fără a se înlătura aplicarea prevederilor [art. 241](#) alin. (1) teza a doua, dacă se face uz de posibilitatea prevăzută în prezentul alineat, ***acordarea liberului de vamă pentru mărfuri de către autoritatea vamală echivalează cu comunicarea către debitor a cuantumului drepturilor înscrise în evidența contabilă.***”

Conform **art. 578** și **art. 579** din Hotărârea nr. 707 din 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României se menționează ca:

“Art. 578 (1) În exercitarea activității, comisionarul în vamă are următoarele obligații:

(...) d) să asigure completarea corectă a documentelor vamale cu datele cerute de formularistica în vigoare și să efectueze cu exactitate calculul sumelor cuvenite bugetului de stat;

f) să asigure depunerea declarației vamale la biroul vamal pe lângă care își desfășoară activitatea, prin procedee informatice, în structura utilizată de sistemul informatic integrat al activității vamale;

o) să prezinte autorității vamale, ori de câte ori aceasta solicită, orice informație privind operațiunile derulate;

p) să elibereze titularilor operațiunilor o factură în care să apară data și felul prestației, precum și prețul achitat.”

“Art. 579 Comisionarul în vamă răspunde în solidar cu titularul operațiunii de vămuire **pentru diferențele în minus constatate la controlul ulterior, precum și pentru penalitățile rezultate din aceste operațiuni.**”

In speta, S.C. X S.R.L. are domiciliul fiscal in localitatea Focsani, str., nr., jud. Vrancea. Societatea este inregistrata la O.R.C. Vrancea sub nr. J/39/...../....., are codul de identificare fiscala RO

Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea - Biroul Financiar Contabilitate si Achizitii Publice a stabilit ca obligatie suplimentara de plata in sarcina petentei, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.2009 obligatii fiscale accesorii in suma totala de lei reprezentand: lei taxe vamale de la persoane juridice pentru produse industriale, lei T.V.A., lei majorari de intarziere aferente resurse proprii traditionale, lei majorari de intarziere T.V.A.

Cu adresa inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr.2009, se primeste de la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea - Biroul Financiar Contabilitate si Achizitii Publice punctul de vedere referitor la contestatia nr.2009 depusa de S.C. X S.R.L. in care se fac urmatoarele precizari:

„Urmare a verificarilor efectuate asupra declaratiilor vamale nr.2009,2008,2008 ce au avut ca obiect punerea in libera circulatie a produsului „parchet laminat” origine China s-a constatat **ca incadrarea tarifara folosita de catre S.C. X S.R.L. respectiv – 4409299100 – nu este corecta.** Conform descrierii din facturile nr. –2009,2008,2008 aferente declaratiilor vamale de mai sus codul tarifar corect este 4411139000.

Drept urmare, consideram necesara rectificarea incadrarii tarifare si aplicarea masurilor corespunzatoare privind quantumul taxelor vamale, respectiv aplicarea procentului de 7 % corespunzator incadrarii tarifare corecte si nu a procentului de 0 % corespunzator incadrarii tarifare folosite in mod gresit **de catre societatea in cauza.**”

Controlul ulterior vamal asupra operatiunilor de punere in libera circulatie a fost efectuat de inspectorii vamali in baza **art. 100 din Legea nr. 86/2006** privind Codul vamal al Romaniei, care mentioneaza ca:

“(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) **Când** după reverificarea declarației sau **după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal** respectiv **au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete**, **autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației**, ținând seama de noile elemente de care dispune.”

Dar, așa cum se menționează și în contestația depusă de petent „**la baza completării și verificării DIV au stat aceleași facturi de import, denumirea produsului sau caracteristicile acestuia nefiind modificate**”. Deci, informațiile de care a dispus autoritatea vamală la data efectuării controlului ulterior vamal au fost aceleași cu cele avute în momentul acordării liberului de vamă conform art. 4 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României: “(...) **liber de vamă** - acțiune prin care **autoritatea vamală lasă la dispoziția titularului** declarației vamale **mărfurile vămuite în scopul prevăzut de regimul vamal sub care acestea au fost plasate;**” Totodată art. 90, alin. (2) din același act normativ menționează că “...dacă nu se prevede în mod expres altfel, **data declarației vamale acceptate este data înregistrării ei și determină stabilirea și aplicarea tuturor dispozițiilor privind regimul vamal.**”

Referitor la încadrarea tarifară, la art. 578 și art. 579 din Hotărârea nr. 707 din 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României se menționează ca:

“Art. 578 (1) În exercitarea activității, **comisionarul în vamă are următoarele obligații:**

(...) d) să asigure completarea corectă a documentelor vamale cu datele cerute de formularistica în vigoare **și să efectueze cu exactitate calculul sumelor cuvenite bugetului de stat;**”

“Art. 579 **Comisionarul în vamă răspunde în solidar** cu titularul operațiunii de vămuire **pentru diferențele în minus constatate la controlul ulterior, precum și pentru penalitățile rezultate din aceste operațiuni.**”

Astfel, se rețin argumentele prezentate de petenta în susținerea contestației, și anume „codul tarifar inițial a fost corect încadrat **de către comisionarul în vamă S.A. și de către BIROUL VAMAL FOCSANI**, conform declarațiilor vamale verificate și însușite de părțile semnatare”.

Cele 3 DIV – uri (...../.....2009,/.....2008 și/.....2008) **au fost confirmate de către autoritatea vamală, purtând ștampila Biroului Vamal Focsani.**

În procesul verbal întocmit la data de2009 de către inspectorii vamali, dar și în punctul de vedere primit cu adresa nr./.....2009 se face referire la faptul „...**ca încadrarea tarifară folosită de către S.C. X S.R.L. respectiv – 4409299100 – nu este corectă**”, aspect care nu poate fi reținut ca un argument deoarece codul tarifar a fost stabilit de către comisionarul vamal, respectiv

..... S.A., acceptat si certificat de BIROUL VAMAL FOCSANI si nu de catre petenta.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 216, alin. (1) din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, **se**

DECIDE:

Admiterea contestației pentru suma totala de lei reprezentand:
..... lei taxe vamale de la persoane juridice pentru produse industriale,
..... lei T.V.A., lei majorari de intarziere aferente resurse proprii
traditionale, lei majorari de intarziere T.V.A., stabilita de catre Directia
Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, Directia Judeteana pentru
Accize si Operatiuni Vamale Vrancea - Biroul Financiar Contabilitate si Achizitii
Publice prin Decizia de regularizare nr. / 2009.