

DECIZIA NR. 47

DIN 06.12.2006

Privind : solutionarea contestatiei formulate de SC X SA Focsani, inregistrata la Biroul Vamal Focsani sub nr. 9166/08.09.2006 si la DGFP Vrancea sub nr. 18415/15.09.2006

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de SC X SA Focsani, prin contestatia depusa si inregistrata la Biroul Vamal Focsani sub nr. 9166/08.09.2006 si la DGFP Vrancea sub nr. 18415/15.09.2006 - asupra masurii de virare la bugetul de stat a sumei de .. lei, din care : accize =.. lei ; TVA = ...lei ; majorari accize = ... lei ; majorari TVA = lei ; masura a fost stabilita de catre reprezentantii Biroului vamal Focsani prin Decizia nr. 7 / 23.08.2006 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Decizia 8570/25.08.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel : deciziile mentionate au fost intocmite in data de 23.08.2006 , respectiv 25.08.2006 ; contestatia este depusa in data de 08.09.2006.

De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

In vederea solutionarii cauzei Biroul Solutionarea Contestatiilor a purtat corespondenta cu Biroul vamal Focsani (adresa nr. 18415/18.09.2006 ; adresa de raspuns inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. 19696/02.10.2006), precum si cu Directia Regionala Vamala Galati - Serviciul Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal (adresa nr. 18415/03.10.2006 ; adresa de raspuns inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. 20827/16.10.2006).

De asemenea, a fost solicitat punctul de vedere al Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala de Legislatie Impozite Indirecte (prin adresa nr.18415/18.10.2006) , raspunsul fiind primit cu adresa nr. 94299/05.11.2006, inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. 23526/20.11.2006.

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

- in luna iunie 2006 a achizitionat de la firma Y din Germania un autoturism folosit marca AUDI, care a facut obiectul importului din data de 10.06.2006 ; la acesta data s-a prezentata la Biroul vamal Nadlac unde a initiat operatiunile vamale (a declarat bunul importat si a obtinut dreptul de tranzit pina la Biroul vamal Focsani unde s-a finalizat importul prin intocmirea formalitatilor vamale : declaratia vamala de import, plata drepturilor de import, acordarea liberului de vama ;

- declaratia vamala de import a fost inregistrata la Biroul vamal Focsani la data de 22.06.2006 , a fost verificata de organele vamale care au stabilit drepturile de import (TVA = ... lei ; accize = lei, corespunzatoare unei baze de impozitare reprezentata de valoarea in vama = EURO) care au fost si achitate la aceeasi data ;

- prin decizia nr. 7/2006 Biroul vamal Focsani a stabilit suplimentar obligatiile de plata aratate mai sus cu motivarea ca la controlul ulterior s-a constatat ca valoarea in vama a bunului importat a fost determinata eronat (nu era aplicabil OMF nr. 687/2001 ci art. 57 din Legea 86/2006 - Codul vamal) ;

- in conformitate cu art. 284 din Legea 86/2006 - Codul vamal, care a intrat in vigoare la data de 19.06.2006, “ operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acestor reglementari” ;

- in consecinta , cum operatiunile vamale pentru autoturismul importate de societate au fost initiate la data de 10.06.2006, sunt aplicabile pina la finalizare reglementarile anterioare datei de 19.06.2006 , respectiv regulamentul vamal aprobat prin HG 1114/2001, OMF 687/2001 prin care a fost stabilita valoarea in vama a autoturismelor (acest ordin a fost abrogat la data de 04.07.2006 , ulterior finalizarii operatiunilor vamale) ;

- in conformitate cu art. 109 alin 6 din Regulamentul vamal “valoarea in vama a autovehiculelor folosite se stabileste pe fiecare categorie de vehicule prin ordin al ministrului finantelor, tinind cont de vechimea si de caracteristicile tehnice ale acestora” ;

- in anexa 3 la OMF 687/2001 in vigoare la data de 22.06.2006 cind au fost finalizate operatiunile vamale sunt inscise valorile in vama ale autoturismelor folosite ; pentru autoturismul importat de societate valoarea in vama determinata conform acestui ordin este de .. EURO ; societatea a achitata obligatiile reprezentind TVA si accize calculate la acesta valoare in vama , determinata conform reglementarilor in vigoare la data de 22.06.2006 ;

- drept urmare, masurile de stabilire a obligatiilor de plata suplimentare la controlul ulterior nu au suport legal ; solicita anularea Deciziei 7/23.08.2006 , Deciziei 8570/25.08.2006 , si a procesului verbal de control din data de 23.08.2006 .

II. Prin Decizia nr. 7/23.08.2006 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Decizia nr. 8570/25.08.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale - se stabileste datoria vamala in suma de ...lei, din care : accize = ... lei ; TVA = ...lei ; majorari accize = ... lei ; majorari TVA = ... lei.

Prin referatul inaintat de reprezentantii Biroului vamal Focsani cu adresa nr. 18415/15.09.2006 se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

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 corectitudinea stabilirii datoriei vamale in suma de ... lei, din care : accize = ... lei ; TVA = ... lei ; majorari accize = ... lei ; majorari TVA = lei .

In fapt, in Decizia nr. 7/23.08.2006 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal se consemneaza :

- urmare a controlului ulterior efectuat asupra DVI 7148/22.06.2006 s-a constatat ca acciza si TVA au fost incasate la valoarea din OMF 687/2001, corect fiind valoarea de tranzactie; in urma acestei constatari s-au calculat diferenta de acciza - ... RON , TVA - ... RON.

- temeiul de drept : Legea 86/2006, art. 100 si 57 .

In procesul verbal de control incheiat in data de 23.08.2006 se consemneaza : “in urma controlului ulterior efectuat conform art. 100 din Legea 86/2006 asupra DVI nr. 7148/22.06.2006 s-a constatat ca drepturile vamale au fost incasate conform OMF 687/2001, corect fiind conform art. 57 din Legea 86/2006; urmare acestei constatari se vor calcula diferente de taxe vamale, acciza , TVA ce vor fi evidentiata in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal . La procesul verbal de control se anexeaza copie dupa factura externa nr. 101064/01.06.2006 si copie DVI nr. 7148/22.06.2006.”

In drept, se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

Legea nr. 141 din 24 iulie 1997 privind Codul vamal al României
ART. 98

(1) “Regimul de tranzit vamal se încheie atunci când mărfurile și documentele corespunzătoare sunt prezentate la biroul vamal de destinație.

(2) În cazul în care acesta este un birou vamal de interior, la cererea declarantului vamal, mărfurile primesc o altă destinație vamală”.

HG nr. 1114 / 9 noiembrie 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României

ART. 42 (2) “Data declarației vamale în detaliu acceptată este data înregistrării ei și determină stabilirea și aplicarea regimului vamal”.

LEGE nr. 86 / 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României (MONITORUL OFICIAL NR. 350 din 19 aprilie 2006)

ART. 57 (1) “Procedura de determinare a valorii în vamă este cea prevăzută în Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale și comerț 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, cu modificările ulterioare”.

ART. 90 (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”.

ART. 101 (1) “Punerea în liberă circulație conferă mărfurilor străine statutul vamal de mărfuri românești. (2) Punerea în liberă circulație atrage aplicarea măsurilor de politică comercială și îndeplinirea formalităților vamale prevăzute pentru importul mărfurilor, precum și încasarea oricăror drepturi legal datorate”.

ART. 114 (1) “Regimul de tranzit se încheie și obligațiile titularului se consideră îndeplinite când mărfurile plasate sub acest regim și documentele solicitate au fost prezentate biroului vamal de destinație, în concordanță cu dispozițiile regimului”.

ART. 284 “Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări”.

HG nr. 707 / 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României (MONITORUL OFICIAL NR. 520 din 15 iunie 2006)

ART. 56 -”Procedura de determinare a valorii în vamă este cea prevăzută în Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale și comerț 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 360 din 27 decembrie 1994, cu modificările ulterioare, denumit în continuare Acord și în Codul vamal al României.”

4

ART. 660 (1) “Operațiunile pentru care s-au depus declarații vamale sub regimul prevăzut în reglementările vamale anterioare prezentului regulament se derulează și se încheie în conformitate cu acele reglementări”.

In speta, se retine punctul de vedere al reprezentantilor Biroului vamal Focsani deoarece este in concordanta cu cadrul legal prezentat mai sus, precum si din urmatoarele considerente :

Cu **adresa nr. 9935/29.09.2006, inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. 19696/02.10.2006** Biroul Vamal Focsani trimite Declaratia vamala de tranzit eliberata de Biroul Vamal Nadlac (biroul vamal de plecare) catre SC X SA Focsani ; din acesta rezulta urmatoarele elemente :

- birou de plecare : Nadlac - data acceptarii : 10.06.2006 ;
- descrierea marfii : 1 buc. Autoturism marca ... ;

In ceea ce priveste celelalte clarificari legate de diverse notiuni vamale, Biroul vamal Focsani (prin adresa de mai sus) recomanda Biroului Solutionarea Contestatiilor sa se adreseze catre Serviciul Tehnici Vamale si Tarif Vamal , din cadrul Directiei Regionale Vamale Galati.

In adresa nr. 20754/11.10.2006 trimisa de Directia Regionala Vamal Galati , Serviciul Tehnici de Vamuire si Tarif vamal, inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. 20827/16.10.2006 se comunica punctul de vedere privind solutionarea spetei :

- “acordarea regimului de tranzit pentru o marfa de provenienta straina spre a fi transportata de la un birou vamal de plecare catre un birou vamal de destinatie , precum si formalitatile vamale aferente , constituie o operatiune vamala ;

- regimul de tranzit vamal se incheie atunci cind marfurile si documentele corespunzatoare sunt prezentate la biroul vamal de destinatie ; acesta prevedere legala se regaseste atit in art. 98 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei (abrogata) cit si in Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei (in vigoare) , art. 114 ;

- incheierea regimului vamal de tranzit initiat sub incidenta legislatiei vamale anterioare (Legea 141/1997 , HG 1114/2001 si legislatia conexa) se deruleaza si se incheie in conformitate cu aceste reglementari ;

- solicitarea la biroul vamal (unde s-a prezentat marfa sosita in tranzit) a unui alt regim vamal precum punerea in libera circulatie reprezinta initierea unei alte operatiuni vamale iar data declaratiei vamale prin care se efectueaza acesta solicitare este dat inregistrarii ei si determina stabilirea si aplicarea tuturor dispozitiilor privind regimul vamal ; acest aspect este reglementat atit de art. 42 alin 2 din HG 1114/2001 (regulament vamal abrogat) cit si de art. 90 alin 2 din Legea 86/2006 (cod vamal in vigoare) ;

- cadrul legal in baza caruia se stabileste datoria vamala in sarcina importatorului, SC X SA; aferenta unui autoturism pentru care s-a initiat operatiunea de tranzit in data de 10.06.2006 , soseste la biroul vamal de destinatie in data de 22.06.2006 si solicita un regim vamal (punerea in libera circulatie) in data de 22.06.2006, este cel de la momentul inregistrarii declaratiei vamale de punere in libera circulatie (import definitiv) , respectiv Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG 707/2006 ;

- altfel fiind spus, formalitatile aferente regimului vamal de tranzit in ceea ce priveste incheierea regimului sunt cele prevazute de legislatia anterioara (Legea 141/1997 , HG 1114/2001 si legislatia conexa) iar formalitatile vamale aferente noii operatiuni vamale de punere in libera circulatie sunt sub incidenta legislatiei in vigoare.

- atit art. 284 din Legea 86/2006, cit si art. 660 alin 1 din Regulamentul vamal aprobat prin HG 707/2006 sunt prevederi incidente in modul explicat la punctele anterioare”.

Biroul Solutionarea Contesatiilor a solicitat si punctul de vedere al Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte. Astfel , in adresa nr. 18415/18.10.2006 , Biroul Solutionarea Contestatiilor a prezentat punctul de vedere al petentei - preluat din contestatie, precum si punctul de vedere al organului de control - preluat din actele contestate, sintetinzind speta in urmatoarea intrebare finala : ”Va rugam sa va pronuntati asupra punctelor de vedere prezentate, precizind :

1. *Daca formalitatile vamale indeplinite de catre biroul vamal de plecare in data de 10.06.2006 reprezinta “operatiuni vamale initiate” in sensul prevazut de art. 284 din Legea 86/2006 - iar acordarea liberului de vama definitiv si intocmirea declaratiei vamale de import de catre birou vamal de sosire in data de 22.06.2006 reprezinta o “finalizare “ a operatiunilor vamale initiate .*

2. *Daca datoria vamala suplimentara in suma totala de 48.558 RON a fost determinata corect de Biroul vamal Focsani, prin aplicarea cotelor de acciza si TVA la valoarea de tranzactionare conform noului Cod vamal (Legea 86/2006), avind in vedere urmatoarele aspecte:*

- data de 10.06.2006 este data intrarii in tara a obiectului vamuit (vama Nadlac) ;
- data de 18.06.2006 este data intrarii in vigoare a noului cod vamal ;
- data de 22.06.2006 este data intocmirii declaratiei vamale de import (vama Focsani)”.

Raspunsul este redat in **adresa nr. 94299/05.11.2006 a Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte** in care se precizeaza :

- “conform art. 101 alin (1) si (2) din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, punerea in libera circulatie confera marfurilor straine statutul vamal de marfuri romanesti si atrage aplicarea masurilor de politica comerciala si indeplnirea formalitatilor vamale prevazute pentru importul marfurilor, precuma si incasarea oricaror drepturi vamale legal datorate ;

- potrivit art. 114 alin 1 din legea mai sus mentionata , regimul de tranzit se incheie si obligatiile titularului se considera indeplinite cind marfurile plasate sub acest regim si documentele solicitate au fost prezentate biroului vamal de destinatie, in concordanta cu dispozitiile regimului;

- la art. 284 din lege se stipuleaza ca operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acestor reglementari ;

- avind in vedere cele mai sus mentionate, regimul vamal de punere in libera circulatie si regimul vamal de tranzit reprezinta doua operatiuni vamale diferite ;

- astfel , in speta prezentata “regimul vamal de tranzit a fost initiat sub rezerva prevederilor Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei , in vigoare la data la care s-a initiat operatiunea de tranzit, iar punerea in libera circulatie a marfurilor intra sub incidenta Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import” ;

- in plus, potrivit art. 57 alin. 1 din Lege, procedura de determinare a valorii in vama este cea prevazuta in Acordul privind aplicarea art. VII al acordului general pentru tarife vamale si comert 1994 , ratificat prin Legea 133/1994, cu modificarile ulterioare, conform caruia valoarea in vama trebuie sa fie valoarea de tranzactie, asa cum este definita in Acord “;

- in finalul adresei, se precizeaza : “ sustinem Procesul verbal de control incheiat in data de 23.08.2006 de reprezentantii Biroului vamal Focsani “.

Acelasi punct de vedere este prezentat in **referatul Biroului vamal Focsani inaintat cu adresa inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. 19696/02.10.2006** (care contine propunerea de respingere a contestatiei ca fiind neintemeiata) :

- SC X SA Focsani a importat conform Declaratie vamala I 7148/22.06.2006 un autoturism ..., capacitate cilindrica ..., an de fabricatie 2004, factura nr. 101064/01.06.2006, in valoare de ... EURO, pentru care a achitat drepturile vamale conform OMF 687/2001 : accize = ... lei , TVA = ... lei ;

- in conformitate cu art. 100 din Legea 86/2006 intrata in vigoare la data de 18.06.2006 , in urma controlului ulterior efectuat asupra DVI I 7148/22.06.2006 s-a constatat ca drepturile vamale au fost conform OMF 687/2001, corect fiind insa in conformitate cu art. 57 din Legea 86/2006 - Codul vamal al Romaniei si art. 56 din HG 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal ; in consecinta s-au calculat diferente de incasat : accize = ... lei si TVA = ... lei , cu majorari aferente.

Nu se pot retine argumentele prezentate de petenta (art. 284 din Legea 86/2006 - Codul vamal care a intrat in vigoare la data de 19.06.2006 prevede ca “ operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acestor reglementari” ; in consecinta , cum operatiunile vamale pentru

autoturismul importat de societate au fost initiate la data de 10.06.2006 sunt aplicabile pina la finalizare reglementarile anterioare datei de 19.06.2006 , respectiv regulamentul vamal aprobat prin HG 1114/2001 si OMF 687/2001) - *deoarece nu sunt in concordanta cu cadrulul legal aplicabil spetei.*

In concluzie, in mod justificat reprezentantii Biroului vamal Focsani stabilesc obligatia fiscala in suma de ... lei (accize, TVA , majorari aferente).

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 186 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala ,se

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de lei, din care : accize = ... lei ; TVA = ...lei ; majorari accize = ... lei ; majorari TVA = ... lei, stabilite de catre reprezentantii Biroului vamal Focsani prin Decizia nr. 7 / 23.08.2006 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Decizia 8570/25.08.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare , conform art. 188(2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

