

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 172

din 08.11.2006

privind soluționarea contestației formulată de
persoana fizică,
str.,
localitatea Suceava, Jud. Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Biroul Vamal Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de persoana fizică, CNP, cu sediul în str., localitatea Suceava, județul Suceava.

Persoana fizică, contestă măsurile stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și Procesul verbal de control nr. din data de, anexă la decizia menționată, întocmite de Biroul Vamal Suceava.

Prin adresa nr., DGFP Suceava, prin Biroul Soluționare Contestații, în temeiul pct. 175.1 din Hotărârea nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în care se precizează că:

„175.1. În contestațiile care au ca obiect sume se va specifica cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora. În situația în care se constată nerespectarea acestei obligații, organele fiscale de soluționare competente vor pune în vedere contestatorului, printr-o adresă, să precizeze, în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia, cuantumul sumei contestate, individualizată”,

a solicitat persoanei fizice, ca în termen de 5 zile de la data primirii acesteia, să precizeze care este cuantumul sumei totale contestate, întrucât această sumă nu rezultă din contestația depusă.

Deoarece persoana fizică nu a răspuns în termenul menționat, conform pct. 2.1 din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 175 - Forma și conținutul contestației

2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal”,

considerăm contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și Procesului verbal de control nr. din data de 08.08.2006, anexă la decizia menționată, întocmite de Biroul Vamal Suceava, privind **suma totală de** lei, reprezentând:

- – accize;
- lei – taxa pe valoarea adăugată;
- – majorări de întârziere accize;
- – majorări de întârziere taxă pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică, CNP, cu sediul în str., localitatea Suceava, județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și Procesul verbal de control nr. din data de 08.08.2006, anexă la decizia menționată, întocmite de Biroul Vamal Suceava, privind suma de lei, reprezentând accize în sumă de, taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, majorări de întârziere accize în sumă de și majorări de întârziere taxă pe valoarea adăugată în sumă de

În contestația depusă, persoana fizică solicită anularea Deciziei privind regularizarea situației nr. și a Procesului verbal de control din 08.08.2006 emise de Biroul Vamal Suceava.

Petentul susține ideea că potrivit art. 100 alin. 3 din Codul Vamal, autoritatea vamală poate stabili obligații de plată în plus dacă cele stabilite inițial au fost mai mici datorită aplicării lor ”**pe baza unor informații inexacte sau incomplete**”.

Acesta mai afirmă că eroarea organului vamal nu poate constitui temei legal de majorare a taxelor vamale.

Astfel, persoana fizică susține că întrucât organul vamal a procedat la majorarea taxelor și în altă situație decât cea prevăzută limitativ de lege, rezultă că impunerea făcută este fără temei legal și este urmarea depășirii competenței organului vamal.

Mai mult decât atât, petentul afirmă că decizia pentru regularizarea situației și procesul verbal au fost întocmite potrivit Ordinului nr. 7521/10.07.2006 care, după cum susține contestatorul rezultă că a intrat în vigoare ulterior datei de 02.08.2006 când a fost publicat în Monitorul Oficial, iar încălcarea principiului neretroactivității legii civile conferă caracter nelegal impunerii.

II. Biroul Vamal Suceava, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și Procesul verbal de control nr. din data de 08.08.2006, anexă la decizia menționată, întocmite de Biroul Vamal Suceava, stabilește că persoana fizică pentru importul unui autoturism Audi A6, serie șasiu, datorează suplimentar bugetului de stat **suma totală de lei, astfel:**

- – accize;
- lei – taxa pe valoarea adăugată;
- – majorări de întârziere accize;
- – majorări de întârziere taxă pe valoarea adăugată.

La data de 02.08.2006, persoana fizică, s-a prezentat la Biroul Vamal Suceava pentru vămuirea unui autoturism marca Audi A6, serie șasiu

Valoarea în vamă a autoturismului a fost stabilită pe baza HG 428/2004 și a OMFP 1076/2006, ținându-se cont de nota de constatare RAR nr. și de data fabricației înscrisă în cartea vehiculului, la suma de

După stabilirea valorii în vamă s-a eliberat chitanța vamală de import nr., încasându-se de la persoana fizică suma de, din care reprezentând accize și reprezentând TVA.

În conformitate cu Ordinul nr. 7521/21.07.2006 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior în data de 08.08.2006, s-a procedat la efectuarea controlului ulterior al chitanței vamale nr. și a documentelor atașate la aceasta, respectiv factura externă nr. prezentată de persoana fizică la vămuire.

Valoarea în vamă a fost restabilită în baza pct. 8 alin. 2 din HG 945/19.07.2006 la valoarea de

În urma definitivării controlului ulterior s-a întocmit Procesul verbal de control nr./08.08.2006 și Decizia pentru Regularizarea Situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma contestată de lei, reprezentând – accize și lei - taxă pe valoarea adăugată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității determinării definitive a valorii în vamă de către organele vamale pentru autovehiculul marca Audi A6 importat de persoana fizică

În fapt, la data de 02.08.2006, persoana fizică, s-a prezentat la Biroul Vamal Suceava pentru vămuirea unui autoturism marca Audi A6, serie șasiu, capacitate cilindrică 1.896 cmc, an fabricație 2003, stabilindu-se o valoare în vamă a autoturismului de

În conformitate cu Ordinul nr. 7521/21.07.2006 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior în data de 08.08.2006, s-a procedat la efectuarea controlului ulterior al chitanței vamale nr. și a documentelor atașate la aceasta, respectiv factura externă nr. prezentată de persoana fizică la vămuire, iar în urma acestui control s-a stabilit o nouă valoare în vamă în sumă de și drept urmare, o datorie vamală în sumă totală de lei și majorări de întârziere în sumă de lei.

În drept, în speță sunt aplicabile:

- Lit. B din Art. 2 din Hotărârea Guvernului Nr. 945 din 19 iulie 2006, unde se prevede modul cum se stabilește valoarea în vamă:

„B. Reguli utilizate la determinarea valorilor în vamă pentru vehicule rutiere, în cazul în care se utilizează lista de valori în vamă

23. În vederea stabilirii valorii în vamă a vehiculelor rutiere, se determină încadrarea acestora în una dintre categoriile de vehicule prevăzute în anexele sub formă de tabel din lista de valori în vamă. Determinarea încadrării unui vehicul în una dintre categoriile de vehicule prevăzute în lista de valori în vamă se face ținându-se seama de Regulile generale de interpretare cuprinse în Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, inclusiv în anexa acesteia, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, la care România a aderat prin Legea nr. 98/1996.

24. La stabilirea valorilor în vamă ale vehiculelor rutiere se ține cont de două elemente principale, respectiv caracteristicile tehnice esențiale și vechimea acestora.

Caracteristicile tehnice esențiale avute în vedere sunt diferențiate pe fiecare categorie de vehicul, după cum urmează:

a) numărul de persoane și lungimea mijlocului de transport - în cazul autovehiculelor destinate transportului a minimum 10 persoane, inclusiv șoferul;

b) capacitatea cilindrică a motorului - în cazul autoturismelor, precum și al motocicletelor, motoretelor, scuterelor și mopederelor;

c) greutatea totală maximă autorizată (greutate în sarcină maximă) - în cazul autovehiculelor de transport de marfă, precum și al remorcilor și semiremorcilor de transport de marfă.[...]”.

- Art. 58 din Legea Nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, prevede:

ART. 58

„(1) Valoarea în vamă se declară de către importator, care este obligat să depună la biroul vamal o declarație pentru valoarea în vamă, însoțită de facturi sau de alte documente de plată a mărfii și a cheltuielilor pe parcurs extern, aferente acesteia.

(2) Declarația pentru valoarea în vamă poate fi depusă și prin reprezentant, în acest caz răspunderea fiind solidară”.

Din textul acestui articol rezultă că valoarea în vamă trebuie declarată de către importator care trebuie să depună în acest sens o declarație însoțită de facturi și alte documente de plată a mărfii.

Din documentele prezentate de persoana fizică, rezultă că pe factură valoarea de achiziție a autovehiculului Audi A6 a fost de

- La Cap. 2 alin. 7 și 8 din Hotărârea Guvernului Nr. 945 din 19 iulie 2006, unde se prevede:

CAP. 2

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

„7. Criteriul prioritar utilizat la determinarea valorii în vamă a oricăror 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 vămuirea bunurilor.

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

În cazul vehiculelor rutiere, valorile prevăzute în lista de valori în vamă 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 vamă”.

Din textul de lege prezentat reiese faptul că valoarea în vamă a bunurilor care sunt introduse sau scoase din țară se determină ținându-se cont de prețul plătit pentru achiziționarea acestora pe baza facturilor care le însoțesc.

În situația în care acest criteriu nu se poate aplica, atunci pentru determinarea acestei valori se ține cont de lista de valori în vamă aprobată prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Mai mult decât atât, în situația vehiculelor rutiere, valoarea în vamă este valoarea prevăzută în lista de valori în vamă, atunci când valoarea înscrisă în facturi sau alte documente este inferioară celei din lista de valori.

- TARIF VAMAL - Secțiunea XVII Anexa*) la [Legea nr. 4/2006](#) pentru modificarea denumirii și clasificării mărfurilor din Tariful vamal de import al României și a taxelor vamale aferente acestora publicat în Monitorul Oficial Nr. 48 bis din 19 ianuarie 2006, la cap. 87, alin. 3, prevede:

CAP. 87

VEHICULE TERESTRE, ALTELE DECÂT MATERIALUL RULANT DE CALE FERATĂ ȘI TRAMVAI; PĂRȚI ȘI ACCESORII ALE ACESTORA

Note de Capitol

„[...]3. Șasiurile de autovehicule cu cabină se clasifică la pozițiile de la 87.02 până la 87.04 și nu la poziția 87.06.[...]”.

Codul tarifar	Denumirea mărfii	U.M. supl.	Taxa vamală
87.01	Tractoare (cu excepția cărucioarelor - tractoare de la poziția 87.09):		
[...]	[...]	[...]	[...]
87.02	Autovehicule pentru transportul de minimum 10 persoane, inclusiv șoferul:		
[...]	[...]	[...]	[...]
87.03	Autoturisme și alte autovehicule, în principal concepute pentru transportul persoanelor (altele decât cele de la poziția 87.02), inclusiv mașinile de tipul "break" și mașinile de curse:		
8703.10	- Vehiculele special concepute pentru a se deplasa pe zăpadă; vehicule speciale pentru transportul persoanelor pe terenurile de golf și vehiculele similare:		
[...]	[...]	[...]	[...]
8703.21	-- Cu capacitatea cilindrică de maximum 1.000 cm ³ :		
[...]	[...]	[...]	[...]
8703.22	-- Cu capacitatea cilindrică peste 1.000 cm ³ , dar de maximum 1.500 cm ³ :		
[...]	[...]	[...]	[...]
8703.23	-- Cu o capacitate cilindrică peste 1.500 cm ³ , dar de maximum 3.000 cm ³ :		
[...]	[...]	[...]	[...]
8703.24	-- Cu capacitate cilindrică peste 3.000 cm ³ :		
[...]	[...]	[...]	[...]
8703.31	-- Cu capacitatea cilindrică de maximum 1.500 cm ³ :		
[...]	[...]	[...]	[...]
8703.32	-- Cu capacitatea cilindrică peste 1.500 cm ³ , dar de maximum 2.500 cm ³ :		
	--- Noi:		
8703.32.11	---- Caravane autopropulsate	p/st	30
8703.32.19	---- Altele	p/st	30
8703.32.90	---- Uzate	p/st	30
8703.33	-- Cu capacitatea cilindrică peste 2.500 cm ³ :		
[...]	[...]	[...]	[...]
8703.90	- Altele:		

	[...]		[...]		[...]
	87.04		Autovehicule pentru transportul mărfurilor:		
	[...]		[...]		[...]

După cum se observă din tabelul de mai sus, la secțiunea XVII din Tariful vamal al României, anexă la Legea nr. 4/2006 este încadrat și autovehiculul importat de persoana fizică, și anume, la codul tarifar 8703.32.90 în grupa autovehiculelor cu capacitatea cilindrică peste 1.500 cmc, dar de maximum 2.500 cmc uzate.

- Art. 2 din Ordinul Nr. 1076 din 26 iunie 2006 pentru aprobarea valorilor în vamă publicat în Monitorul Oficial nr. 577 din 4 iulie 2006:

ART. 2

„Valoarea în vamă pentru autovehiculele și vehiculele folosite, prevăzute la pozițiile tarifare 87.02, 87.03, 87.04, 87.11, 87.16 din Tariful vamal de import al României, este cea prevăzută în anexele nr. 2 – 6”.

- În anexa 3 a acestui ordin este precizat care este valoarea în vamă pentru autoturisme:

ANEXA 3

VALOAREA ÎN VAMĂ PENTRU AUTOTURISME - poziția tarifară nr. 87.03 (ÎN EURO)

CAPACITATE CILINDRICĂ	VALOARE AN BAZĂ	VALOARE DUPĂ 1 AN	VALOARE DUPĂ 2 ANI	VALOARE DUPĂ 3 ANI	VALOARE DUPĂ 4 ANI	VALOARE DUPĂ 5 ANI
[...]						
1801 - 1900 cmc	16000	10160	8960	8730	7470	6525
[...]						

Având în vedere că pe de o parte, valoarea în vamă pentru autovehiculul marca Audi A6 având anul de fabricație 2003 și o capacitate cilindrică de 1.896 cmc, achiziționat de persoana fizică stabilită prin anexa 3 la Legea nr. 4/2006 este de, iar pe de altă parte, valoarea de achiziție a autovehiculului înscrisă pe factură este de și ținând cont de prevederile art. 7 al cap. 2 din HG 945/19.07.2006 în care se precizează că valoarea în vamă este cea înscrisă în factura de achiziție, iar prevederile art. 8 al cap. 2 din HG 945/19.07.2006 potrivit căreia în situația vehiculelor rutiere, valoarea în vamă este valoarea prevăzută în lista de valori în vamă, atunci când valoarea înscrisă în facturi sau alte documente este inferioară celei din lista de valori, rezultă că **valoarea în vamă pentru autovehiculul marca Audi A6 așa după cum prevede legea este de EUR.**

- Referitor la dreptul organului vamal de a efectua un control ulterior al unui import, sunt aplicabile prevederile art. 100 al cap. 6 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României:

CAP. 6

Controlul ulterior al declarațiilor

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.

(7) Când încălcarea reglementărilor vamale constituie, după caz, contravenție sau infracțiune, autoritatea vamală este obligată să aplice sancțiunile contravenționale sau să sesizeze organele de urmărire penală.

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

Rezultă din cele de mai sus că autoritatea vamală are dreptul de a efectua un control ulterior în termen de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, iar în situația în care apare o datorie vamală în plus, are dreptul să ia măsurile pentru recuperarea sumei.

Mai mult decât atât, în cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus.

- Art. 1, 2 și 5 din Ordinul Nr. 7521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior **PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 638 din 25 iulie 2006** prevăd:

ART. 1

„Activitatea de supraveghere și control vamal ulterior se exercită de Autoritatea Națională a Vămile prin Direcția supraveghere și control vamal și prin structurile aflate în coordonarea acesteia pe linie de specialitate din cadrul direcțiilor regionale vamale, respectiv serviciile de supraveghere și control vamal și birourile vamale”.

ART. 2

„Direcția supraveghere și control vamal și structurile desemnate din cadrul direcțiilor regionale vamale prin regulamentul de organizare și funcționare reprezintă aparatul de control specializat în prevenirea, constatarea și sancționarea fraudelor la reglementările vamale și la alte dispoziții legale, prin:

a) acțiuni de supraveghere vamală desfășurate pentru asigurarea respectării reglementărilor vamale sau a altor dispoziții aplicabile mărfurilor aflate sub supraveghere vamală;

b) acte specifice de reverificare a declarațiilor sau de control ulterior, efectuate pentru 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”.

Referitor la afirmația persoanei fizice precum că procesul verbal și decizia au fost întocmite conform Ordinului nr. 7521/10.07.2006, publicat în Monitorul Oficial nr. 665 din 02.08.2006 și a intrat în vigoare după cel puțin 3 zile, art. 78 din Constituția României, republicată, este relevant:

ART. 78

„Intrarea în vigoare a legii

Legea se publică în Monitorul Oficial al României și intră în vigoare la 3 zile de la data publicării sau la o dată ulterioară prevăzută în textul ei”.

Rezultă astfel că **legea** intră în vigoare la 3 zile de la publicare sau la o dată ulterioară prevăzută în textul ei și **nicidecum ordinul**.

Mai mult decât atât, Ordinul Nr. 7521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior a fost **„PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 638 din 25 iulie 2006”** și nu cum susține petentul.

De asemenea, Hotărârea Guvernului Nr. 945 din 19 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice care, așa după cum rezultă din conținutul acesteia, a fost **publicată în Monitorul Oficial al României nr. 665 la data de 02.08.2006.**

- În textul acestei hotărâri mai este precizat și faptul că:

“Guvernul României adoptă prezenta hotărâre”.

Se înțelege astfel faptul că la data de 02.08.2006, Hotărârea Nr. 945 din 19 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice a fost adoptată.

- Art. 11 alin. 3 din Legea nr. 24 din 27 martie 2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, precizează:

ART. 11

„Intrarea în vigoare a actelor normative

[...](3) Actele normative prevăzute la art. 10 alin. (1), cu excepția legilor și a ordonanțelor, intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, dacă în cuprinsul lor nu este prevăzută o dată ulterioară. Atunci când nu se impune ca intrarea în vigoare să se producă la data publicării, în cuprinsul acestor acte normative trebuie să se prevadă că ele intră în vigoare la o dată ulterioară stabilită prin text”.

- Art. 10 alin. 1 despre care se face referire la art. 11 alin. 3 prevede:

ART. 10

„Publicarea actelor normative

(1) În vederea intrării lor în vigoare legile și celelalte acte normative adoptate de Parlament, ordonanțele și hotărârile Guvernului, actele normative ale autorităților administrative autonome, precum și ordinele, instrucțiunile și alte acte normative emise de organele administrației publice centrale de specialitate se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I”.

Rezultă astfel că hotărârile de guvern și ordinele intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, dacă în cuprinsul lor nu este prevăzută o dată ulterioară și prin urmare, Hotărârea Nr. 945 din 19 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice a intrat în vigoare la data publicării acesteia în Monitorul Oficial al României, partea I, nr. 665, respectiv la data de 02.08.2006, iar Ordinul nr. 7521/10.07.2006 la data de 25.07.2006.

Întrucât persoana fizică s-a prezentat la data de 02.08.2006 la Biroul vamal Suceava solicitând vămuirea autoturismului în cauză, rezultă că la acea dată era în vigoare Hotărârea de Guvern mai sus prezentată.

- Art. 2 din Hotărârea Guvernului Nr. 945 din 19 iulie 2006 prevede că:

ART. 2

„Pe data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă Hotărârea Guvernului nr. 428/2004 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 307 din 7 aprilie 2004”.

Rezultă astfel că la data intrării în vigoare a acestei hotărâri, adică la data de 02.08.2006 s-a abrogat Hotărârea Guvernului nr. 428/2004 în baza căreia organul vamal a stabilit inițial valoarea în vamă.

- art. 4 alin. 24 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, prevede:

„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. 95 și 223 din aceeași lege, prevede:

ART. 95

„(1) Când sunt îndeplinite condițiile de plasare a mărfurilor sub regimul respectiv și mărfurile nu sunt supuse unor măsuri de prohibiție sau restricție, fără a aduce atingere alin. (2) și (3) și fără a se naște o datorie vamală, autoritatea vamală acordă liberul de vamă pentru mărfuri imediat ce datele de referință din declarație au fost verificate sau acceptate fără verificare. Aceeași dispoziție se aplică și când verificările nu pot fi finalizate într-un interval de timp rezonabil și prezența mărfurilor în vederea acestor verificări nu mai este necesară.

(2) În cazul în care acceptarea unei declarații vamale conduce la nașterea unei datorii vamale pentru mărfurile cuprinse în acea declarație, liberul de vamă se acordă numai dacă quantumul datoriei vamale a fost plătit sau garantat. Această dispoziție nu se aplică pentru regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import în condițiile prevăzute la alin. (3)”.

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”.

- Cap. 1 Alin. 2 și alin. 3 din Anexa 1 la Hotărârea Guvernului nr. 945/2006 din 19 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice:

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

3. Pentru determinarea valorilor în vamă se folosesc cataloage, documentații de prețuri interne și externe sau facturi, conform prezentelor norme”.

Din analiza articolelor prezentate, reiese faptul că un import este considerat încheiat în momentul în care cuantumul datoriei vamale a fost achitat.

În situația de față datoria vamală de la momentul importului a fost stabilită și achitată la data de și prin urmare, se aplică legislația în vigoare la data de 02.08.2006.

De aici rezultă că afirmația petentului – că i s-au stabilit în mod nelegal taxe vamale prevăzute de o lege care a intrat în vigoare ulterior – este **neîntemeiată** deoarece se aplică legislația în vigoare la data la care se fac formalitățile de import, se achită datoria vamală și se acordă liberul de vamă.

Analizând cele prezentate mai sus rezultă că în mod legal organul vamal a procedat la efectuarea unui control ulterior și a stabilit o datorie vamală în plus, motiv pentru care urmează a **se respinge** contestația formulată de persoana fizică pentru suma de lei, reprezentând drepturi vamale de import neachitate de persoana fizică, **ca neîntemeiată**.

2. Referitor la suma de lei, reprezentând majorări de întârziere, din care: majorări de întârziere aferente accizelor și majorări de întârziere TVA, stabilite suplimentar de către inspectorii din cadrul Biroului Vamal Suceava prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., DGFP Suceava este investită să se pronunțe dacă persoana fizică datorează această sumă, în condițiile în care obligația bugetară pentru care s-au calculat majorări, dobânzi și penalități de întârziere nu a fost achitată la scadență.

În fapt, organele vamale au calculat pentru neplata în termen a accizei și taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Procesul verbal de control nr. /, majorări de întârziere accize în sumă de și majorări de întârziere TVA în sumă de, pentru perioada 02.08.2006 - 08.08.2006.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **art. 114, 115 și 120** din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24.06.2004, care stipulează:

Art. 114

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

Art. 115

„Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

a) pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Art.120

„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Articolul 120 a fost modificat prin Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, care intră în vigoare la data de 15.07.2005, astfel:

„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Începând cu data de 01.01.2006 sunt aplicabile prevederile art. 4 alin. 2 din Legea nr. 210/04.07.2005, unde se precizează că:

“(2) În toate actele normative în care se face referire la noțiunile de dobânzi și/sau penalități de întârziere aceste noțiuni se înlocuiesc cu noțiunea de majorări de întârziere.”

Începând cu data de 14.10.2005 sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată la 26.09.2005, în care art. 114, 115 și 120 citate mai sus au devenit art. 115, 116 și 121, având același conținut.

Prin urmare, majorările de întârziere în **sumă de lei** au fost stabilite în mod legal de către organele vamale, fapt pentru care urmează **să se respingă** contestația pentru acest capăt de cerere.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru drepturile vamale care au generat aceste majorări de întârziere contestația a fost respinsă, urmează, pe cale de consecință și având în vedere principiul de drept „**accessorium sequitur principale**” (accesoriul urmează principalul), a **se respinge** contestația și pentru majorările de întârziere aferente.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor pct. 175.1 din Hotărârea nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 2.1 din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 2, Cap. 1 alin. 2 și alin. 3 din Anexa 1, cap. 2 alin. 7 și 8 din Hotărârea Guvernului Nr. 945 din 19 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice publicată în Monitorul Oficial nr. 665 din 2 august 2006, Art. 58, art. 4 alin. 24, art. 95, art. 223, art. 100 al cap. 6 din Legea Nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, cap. 87, alin. 3 din TARIFUL VAMAL - Secțiunea XVII Anexa*) la Legea nr. 4/2006 pentru modificarea denumirii și clasificării mărfurilor din Tariful vamal de import al României și a taxelor vamale aferente acestora publicat în Monitorul Oficial Nr. 48 bis din 19 ianuarie 2006, art. 2 din Ordinul Nr. 1076 din 26 iunie 2006 pentru aprobarea valorilor în vamă publicat în monitorul oficial nr. 577 din 4 iulie 2006, anexa 3 la acest ordin, art. 1, 2, 5 din Ordinul Nr. 7521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior publicat în Monitorul Oficial Nr. 638 din 25 iulie 2006, art. 78 din Constituția României, republicată, art. 114, 115 și 120 din OG 92/2003 privind Codul fiscal, republicată, care prin republicare au devenit art. 115, 116 și 121, Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, în vigoare de la data de 15.07.2005, art. 10 alin. 1 și art. 11 alin. 3 din Legea nr. 24 din 27 martie 2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, coroborate cu art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de **persoana fizică** din str., localitatea Suceava, județul Suceava, împotriva măsurilor stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și Procesul verbal de control nr. din data de, anexă la decizia menționată, întocmite de organele de control din cadrul Biroului Vamal Suceava, privind **suma de lei**, reprezentând:

- – accize;
- lei – taxa pe valoarea adăugată;
- – majorări de întârziere accize;
- – majorări de întârziere taxă pe valoarea adăugată.

ca **neîntemeiată**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....