



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr. 258 din 21. 07. 2011

Privind: soluționarea contestației nr. ... /... , înregistrată la Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale ... sub nr. ... / , formulată de S.C. ,, ... ” S.R.L. cu sediul social în Municipiul ... , Str. ... nr. ... , jud. ... , transmisă cu adresa nr. ... / împreună cu Referatul motivat nr. ... / , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... – Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... , prin referatul înregistrat sub nr. ... / , înaintat cu adresa nr. ... / la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... , înregistrată sub nr. ... / , cu privire la contestația formulată de **S.C. ,, ... ” S.R.L.** cu sediul în Municipiul ... , str. ... , nr. ... , Jud., împotriva măsurilor dispuse prin Procesul verbal de control încheiat la data de , înregistrat sub nr. ... / , sintetizat în Decizia pentru Regularizarea Situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / privind accize, T.V.A. și accesorii aferente stabilite suplimentar.

Direcția Generală a Finanțelor Publice cu adresa nr. ... / a solicitat la Ministerul Finanțelor Publice – Direcția de Politici și Legislație în Domeniul Vamal și Nefiscal, a solicitat un punct de vedere pentru lămurirea unui număr însemnat de cauze aflate în curs de soluționare cu privire la modalitatea de stabilire a valorii în vamă în cazul importului definitiv al autoturismelor second hand efectuat de persoane juridice.

Ministerul Finanțelor Publice – Direcția Generală Legislație Cod Fiscal – Direcția de Politici și Legislație în Domeniile Vamal și Nefiscal cu adresa nr. ... / ... / , înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ... / ne comunică punctul de vedere cu privire la modalitatea de stabilire a valorii în vamă în cazul importului definitiv al autoturismelor second hand efectuate de persoane juridice.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... a depus referatul nr. ... /... cu adresa nr. ... / la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... înregistrat sub nr. ... /... arătând motivele de fapt și de drept și făcând mențiunea că **nu a făcut sesizare penală**.

I. Prin cererea nr. ... / , înregistrată la D.J.A.O.V. ... sub nr. ... / , S.C. ,, ... ” S.R.L. contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... – Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... prin care s-a stabilit în sarcina petentei ca obligație de plată suma totală de ... lei, reprezentând:

- **T.V.A.** - ... lei;
- majorări, dobânzi și penalități de întârziere - ... lei;
motivând următoarele:

În fapt: prin Decizia de regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... – Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... , s-a stabilit în sarcina petentei obligația de plată a sumei totale de ... lei, reprezentând:

- **T.V.A.** - ... lei;
- majorări, dobânzi și penalități de întârziere - ... lei.

Așa cum rezultă din decizia pe care o contestă cât și din procesul verbal de control nr. ... / întocmit de inspectorii din cadrul Direcției Județene Pentru Accize și Operațiuni Vamale ... , motivele pentru care au fost stabilite în sarcina petentei aceste obligații suplimentare au fost următoarele:

În luna iunie , petenta a efectuat o operațiune vamală de import definitiv pentru o bucată autoutilitară ... folosită.

În data de , subscrisa S.C. ,, ... ” S.R.L. în calitate de titular, a depus la Biroul Vamal ... , prin Comisionarul Vamal ... S.A. ... , punct ... , declarația vamală ... NR. ... / de import definitiv pentru una bucată autoutilitară ... (folosită) număr șasiu ... , serie motor ... , capacitatea cilindrică ... cmc, masa maximă autorizată ... kg, an de fabricație ... , motorină, culoare alb, valoare totală de ... Euro, conform factura externă nr. ... , din data de , având ca exportator ... , ... , ... , condiția de livrare

Mijlocul de transport a fost încadrat în poziția tarifară ... – autovehicule pentru transportul mărfurilor cu o greutate în sarcina maximă de maxim ... tone, folosite.

Documentele care au fost depuse la autoritatea vamală au fost:

- Factura externă nr. ... din (plus traducere);
- Nota Registru Auto Român ... / ... / ;
- Carte de identitate nr. ... (plus traducere)
- Certificat de origine EUR ... nr. ... ;

În baza acestor documente, organul vamal a calculat ca datorie vamală suma de ... lei din care T.V.A. – ... lei.

Achitate de subscrisa S.C. „...” S.R.L. cu chitanța nr. ... din la Trezoreria

În urma controlului ulterior efectuat de autoritatea vamală la data de 08.06.2011 s-a constatat că la data de 16.06.2006 baza de impozitare a drepturilor vamale datorate a fost calculată în baza O.M.F. nr. 687/2001 deși valoarea facturată conform facturii externe a autovehiculului în cauză, era superioară valorii prevăzute de O.M.F. nr. 687/2001, motiv pentru care, potrivit prevederilor art. 76, 77, 141 și 148 din Legea nr. 141/1997, privind Codul Vamal al României (în vigoare la data înregistrării obligației vamale) au fost calculate obligații suplimentare reprezentând T.V.A. , majorări, dobânzi și penalizări de întârziere pentru T.V.A.

Considerăm că în mod greșit și cu aplicarea eronată a prevederilor art. 76, 77, 141 și 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României au fost stabilite în sarcina noastră aceste obligații suplimentare aferente declarației vamale de import EU ... Nr. I ... / , având în vedere următoarele:

Așa cum rezultă din procesul verbal de control nr. ... / întocmit de inspectorii din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ... , motivul avut în vedere de autoritatea vamală a fost faptul că valoarea facturată conform facturilor externe a autovehiculului era superioară valorii prevăzute de O.M.F. nr. 687/2001, motiv pentru care acest ordin nu ar fi fost aplicabil la data operațiunii vamale, interpretare ce rezultă din adresele nr. ... / și nr. ... / / emise de Ministerul Finanțelor Publice – Direcția de Politici și Legislație în Domeniile Vamal și Nefiscal.

Menționăm faptul că autoutilitara respectivă este folosită.

Potrivit art. 109 alin. (6) din Regulamentul Vamal al României aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 „Valoarea în vamă a autovehiculelor și a vehiculelor folosite se stabilește pe fiecare categorie de vehicule prin ordin al Ministrului Finanțelor Publice, ținându-se seama de vechimea și de caracteristicile tehnice ale acestora”.

În baza acestor prevederi, a fost emis O.M.F. nr. 687/2001, în conformitate cu care a fost calculată, la data înregistrării obligațiilor vamale , datorie vamală, care a fost achitată.

De reținut faptul că O.M.F. nu distinge între cazurile în care nu există facturi de vânzare – cumpărare, contracte de vânzare cumpărare sau orice alte documente din care să reiasă valoarea de tranzacție, sau valorile cuprinse în aceste documente să fie vădit subevaluate, caz în care este aplicabil principiul de drept ***Ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus (Unde legea nu distinge, nici noi nu trebuie să distingem)***.

Astfel potrivit art. 2 din O.M.F. nr. 687/2002, „valoarea în vamă pentru autovehiculele și vehiculele folosite, prevăzute la pozițiile tarifare 87.02, 87.03, 87.04, 87.11 și 87.16 din Tariful Vamal de Import al României, este cea prevăzută în anexele 2 - 6 la prezentul ordin”.

Interpretarea acestui ordin prin adresa nr. ... / de către Ministerul Finanțelor Publice – Direcția de Politici și Legislație în Domeniile Vamal și Nefiscal, invocată de către autoritatea vamală nu are nici o relevanță, având în vedere faptul că această adresă este un act administrativ care nu poate produce efecte retroactiv și mai mult lipsește de la efectele juridice art. 109 alin. (6) din Regulamentul Vamal al României aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 și O.M.F. nr. 687/2001.

Procedând în acest mod, organul vamal a încălcat unul dintre principiile fiscalității, așa cum sunt reglementate de art. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, respectiv certitudinea impunerii, prin elaborarea de norme juridice clare, mcare să nu conducă la interpretări arbitrare, iar termenele, modalitatea și sumele de plată să fie precis stabilite pentru fiecare plătitor, respectiv aceștia să poată urmări și înțelege sarcina fiscală ce le revine, precum și să poată determina influența deciziilor lor de management financiar asupra sarcinii lor fiscale.

Numai ca în cazul în care autovehiculul în cauză ar fi fost nou erau incidente prevederile art. 109 alin. (5) din Regulamentul Vamal al României aprobat prin H.G. nr. 1114/2001, potrivit căruia:

„ Pentru autovehiculele și vehiculele noi prevăzute la pozițiile tarifare 87.02, 87.03, 87.04, 87.11 și 87.16 din Tariful Vamal de Import al României valoarea în vamă se determină pe baza prețului extern din factura de cumpărare emisă de producător sau de o firmă direct reprezentantă a acestuia. Prin vehicule noi se înțelege vehiculele neînmatriculate în străinătate sau cele procurate în aceleași condiții și înmatriculate în străinătate sau cele procurate în aceleași condiții și înmatriculate temporar în străinătate, dar nu mai mult de 90 de zile de la data cumpărării”.

Având în vedere cele expuse, rezultă că la momentul înregistrării obligațiilor vamale, datoria vamală a fost corect stabilită, neexistând motive pentru că în sarcina noastră să fie stabilite obligații de plăți suplimentare.

Întrucât așa cum am arătat în mod eronat au fost stabilite în sarcina noastră obligații de plată suplimentare reprezentând taxa pe valoarea adăugată, în mod greșit au fost calculate majorări, dobânzi și penalități de întârziere, nefiind incidente prevederile art. 120 și art. 120 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură Fiscală (r3) cu modificările și completările ulterioare.

Pentru aceste motive, solicită administrarea contestației, anularea deciziei contestată și exonerarea de plata obligațiilor suplimentar stabilite de Controlul Vamal.

II. Din Procesul Verbal de Control încheiat la data de înregistrat sub nr. ... / , sintetizat în Decizia pentru regularizarea situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, înregistrată sub nr. ... / , se rețin următoarele:

Obiectul controlului vamal: *reverificarea declarațiilor vamale import definitiv, EU ... nr. ... / ... , depusă de S.C. „ ... ” S.R.L., cu sediul social declarat în ... , Str. ... , nr. ... , Jud. ... , înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J ... /... , având Cod unic de înregistrare*

Inspectorii din cadrul Direcției Județene Pentru Accize și Operațiuni Vamale ... – Biroul Inspecție Fiscală și Controlul Ulterior în baza Legii nr. 86/2006 – privind Codul Vamal al României aprobat prin H.G. nr. 707/2006, a Ordinului vicepreședintelui A.N.A.F. nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior și a adresei A.N.V. – Direcția Supraveghere Accize și Operațiuni Vamale nr. ... / ... / ... (Programul de activități de control ulterior pe trimestrul ... / ...), a procedat la efectuarea reverificării declarațiilor vamale, EU ... nr. I ... / ... și nr. I ... / ... , depuse de S.C. „ ... ” S.R.L., cu sediul social declarat în ... , str. ... , nr. ... , Jud. ... , înmatriculată la Registrul Comerțului ... sub nr. J ... / ... / ... , având Cod Unic de Înregistrare

Reverificarea a fost efectuată la sediul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ... și a avut la bază prevederile art. 100 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 86/2006 – Codul Vamal al României, care prevede că:

„(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.”

Motivul de fapt:

S.C. „... ..” S.R.L. a efectuat în data de un număr de ... operațiune vamală de import definitiv pentru ... buc. , după cum urmează:

1. În data de /2006, S.C. „... ..” S.R.L., în calitate de titular, deus la Biroul Vamal ... , prin comisionarul vamal ... S.A. ... , punct ... , declarația vamală EU nr. I ... / de import definitiv pentru Autoutilitară (folosită), serie șasiu nr. ... , serie motor ... , capacitate cilindrică ... cmc, masa maximă autorizată ... Kg, an de fabricație ... , ... , culoare ... , în valoare totală de ... Euro, conform facturii externe nr. din data de , având ca exportator Auto , , , ... , condiția de livrare

Mijlocul de transport a fost încadrat la poziția tarifară – autovehicule pentru transportul mărfurilor cu greutatea în sarcina maximă de maxim 5 tone, folosite.

Documentele depuse la autoritatea vamală au fost:

- *factura externă nr. din data de (plus traducere);*
- *nota registru Auto Român ... / ... / ;*
- *carte de identitate nr. ... (plus traducere);*
- *certificat EUR ... nr. ;*

Din verificarea documentelor depuse la autoritatea vamală cu declarația vamală I ... / , s-au constatat următoarele:

„bază de impozitare a drepturilor vamale datorate a fost calculată în baza O.M.F. nr. 687/2001 deși valoarea facturată conform facturii externe a autovehiculului în cauză era superioară valorii prevăzute de O.M.F. nr. 687/2001”.

Asfel, **la rubrica 22** - „MONEDA ȘI VALOAREA TOTAL FACTURATĂ” **a fost înscrisă valoarea din factura externă, respectiv ... EURO**, această valoare transformată în lei se regăsește și **la rubrica 46** „VALOARE STATISTICĂ” respectiv ... lei, iar **la rubrica 47** - „CALCULUL IMPOZITĂRILOR” a fost înscrisă valoarea de

catalog conform O.M.F. nr. 687/2001 (mai mică decât valoarea facturată), respectiv ...
... transformată în lei

Având în vedere prevederile art. 76,77,141 și 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României, coroborate cu art. 1 din Acordul privind aplicarea art. VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.) s-a procedat la calcularea drepturilor vamale suplimentare cuvenite bugetului de stat consolidat, prin rectificarea bazei de impozitare ca fiind valoarea de tranziție (pentru **diferența netaxată din factura externă de ... Euro, respectiv valoarea în vamă netaxată de ... lei**).

Conform art. 148 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României, quantumul drepturilor vamale s-a stabilit pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale, respectiv data înregistrării declarației vamale de import.

Transformarea în lei a valorii în vamă a bunurilor importate s-a efectuat la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României valabil la data întocmirii declarației vamale de import respectiv ... lei/Euro.

La valoarea în vamă recalculată după valoarea de tranzacție, s-au stabilit diferențe suplimentare de de plată către bugetul de stat consolidat reprezentând obligații fiscale principale (accize și T.V.A.) și accesorii (majorări, dobânzi și penalități de întârziere):

- T.V.A (19%) (... lei x 19%)	=	... lei;
- majorări, dobânzi și penalități de întârziere T.V.A.	=	... lei;

TOTAL DE PLATĂ DECLARAȚIA I ... / = ... lei.

Temeiul de drept:

În conformitate cu art. 76, art. 77 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României (în vigoare la data efectuării operațiunilor vamale de import în cauză):

ART. 76

Valoarea în vamă reprezintă acea valoare care constituie baza de calcul al taxelor vamale prevăzute în Tariful vamal de import al României.

ART. 77

(1) Procedura de determinare a valorii în vamă este cea prevăzută în Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.), încheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care România este parte.

Conform Părții I – Reguli de evaluare în vamă, art. I din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.) ratificat prin legea nr. 133/1994, publicată în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 360 din 27 decembrie 1994, cu modificările ulterioare:

„1. Valoarea în vamă a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri când acestea sunt vândute pentru export cu destinația țării de import (...).”

Conform prevederilor art. 77 alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României:

(2) La valoarea în vamă, în măsura în care au fost efectuate, dar nu au fost cuprinse în pret, se includ:

- a) cheltuielile de transport al mărfurilor importate până la frontiera româna;*
- b) cheltuielile de încarcare, de descărcare și de manipulare, conexe transportului, ale mărfurilor din import aferente parcursului extern;*
- c) costul asigurării pe parcursul extern.*

Totodată, având în vedere art. 139 pct. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

(1) Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituită din valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă taxele vamale, comisionarul vamal, accizele și alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, datorate pentru importul de bunuri.

Față de prevederile legale citate mai sus concluzionează următoarele:

Principiile determinării valorii în vamă au fost enunțate de art. 77 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României, coroborat cu art. 109 alin. (1) din H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României.

În cazul de față nu pot fi incidente prevederile art. 109 alin. (6) din H.G. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a codului vamal al României și implicit ale O.M.F. nr. 687/2001, valorile în vamă prevăzute de ordin fiind stabilite doar în cazul în care:

- nu există facturi de vânzare, contracte de vânzare – cumpărare sau orice alte documente din care să reiasă valoarea de tranzacție;*
- valorile cuprinse în facturile de vânzare, contractele de vânzare – cumpărare sau alte documente comerciale erau vădit subevaluate fiind sub limitele impuse de O.M.F. nr. 687/2001.*

Prevederile menționate mai sus au fost aplicate pentru determinarea valorii în vamă în cazul autovehiculelor second – hand, ca bunuri introduse în țară de călători sau alte persoane fizice necomercianți ce nu erau obligați să evidențieze contabil valoarea de tranzacție, precum și în cazul persoanelor juridice comercianți care importau autovehicule uzate, obligații să țină evidențe financiar – contabile privind valoarea de tranzacție pe bază de documente justificative, dar care se încadrau sub limitele valorice prevăzute de O.M.F. nr. 687/2001.

Având în vedere că autoritatea vamală realizează procedura de vămuire concomitent cu drepturilor de import, atribuite componența a colectării veniturilor pentru constituirea bugetului general consolidat, practic nu poate fi acceptată interpretarea conform căreia prevederile art. 109 alin. (6) constituie o derogare de la principiile determinării valorii în vamă ținându-se cont de vechimea și de caracteristicile tehnice ale autovehiculelor.

Cu atât mai mult cu cât, potrivit principiului de interpretare a legii „**legea trebuie interpretată în sensul aplicării ei, nu în cel al neaplicării ei**”, este evident că rațiunea O.M.F. nr. 687/2001 a fost colectarea cât mai eficientă a resurselor bugetului general consolidat prin limitarea subevaluării în vamă a mărfurilor în cauză (interzicerea vămuirii

sub valorile minime stabilite în funcție de vechimea, tipul de combustibil și cilindrarea autovehiculelor uzate) și nicidecum de a acorda facilitatea de vămuire la o valoare inferioară valorii de tranzacție pe criteriul naturii bunurilor importate (vehicule și autovehicule uzate).

Dealtfel interpretarea oficială a normelor legale supuse interpretării, în cazul de față O.M.F. nr. 687/2001, se regăsește în adresa nr. 445731/15.06.2010 și nr. 446288/PG/20.12.2010 emise de Ministerul Finanțelor Publice – Direcția de Politici și Legislație în Domeniile Vamal și Nefiscal, conform cărora, cităm:

„Prin Decretul Consiliului de Stat nr. 183 din 11 iunie 1980 au fost acceptate unele rezultate ale negocierilor multilaterale din cadrul acordului general pentru tarife și comerț – GATT – Runda Tokio, printre care și Acordul privind articolul VII al Acordului general pentru tarife și comerț încheiat la Geneva la 12 aprilie 1979 și protocolul la acest acord, încheiat Geneva la 1 noiembrie 1979 potrivit cărora se reglementează determinarea valorii în vamă pentru mărfurile care fac obiectul importurilor, respectiv valoarea de tranziție adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri când acestea sunt vândute pentru export cu destinația țării de import cu ajustările permise prin acord.

Menționează că ceste prevederi privind determinarea valorii în vamă au fost reconfirmate prin Acordul de la Marrakech privind constituirea Organizației Mondiale de Comerț, ratificat de România prin Legea nr. 133/1994. Principiile acestui acord au fost aplicate de România, până la data aderării la U.E. în mod unitar în special operațiilor efectuate de persoane juridice”.

-, „În ceea ce privește prevederile Legii nr. 141/1997, referitoare la stabilirea valorii în vamă pentru importurile de autovehicule second hand, efectuate de societăți comerciale precizează că în acest caz valoarea în vamă se determină în conformitate cu prevederile art. 77 – 79 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României, fără a fi aplicabile prevederile art. 109 alin. (6) din Hotărâre Guvernului nr. 1114 din 9 noiembrie 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României. Aceste din urmă prevederi se referă, (...) la valoarea în vamă a autovehiculelor și a vehiculelor folosite, introduse în țară de călători și alte persoane fizice, după cum rezultă și din pct. 12 al anexei nr. 1 la regulamentul, conform căruia:

„Pentru autovehiculele și vehiculele introduse sau scoase din țară de călători și de alte persoane fizice stabilite în România sau domiciliat în străinătate valoarea în vamă se stabilește potrivit art. 109 alin. (5) și (6) din prezentul regulament”.

În conformitate cu prevederile art. 100 alin. (6) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite care sunt datorate în cadrul operațiilor vamale, se soluționează potrivit normelor care reglementează aceste drepturi.

Majorările, dobânzile și penalitățile de întârziere, individualizate în prezentul proces – verbal de control, au fost calculate prin aplicarea prevederilor legale cuprinse în actele normative în vigoare, după cum urmează:

În conformitate cu prevederile art. 115, alin. (1) și alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv” în cuantum de ... pe fiecare zi întârziere.

În conformitate cu modificările aduse de O.U.G. 39/2010 de modificarea O.G. nr. 92/2003, cu aplicabilitate din data de prevederilor art.120, alin. (1) și alin. (7):

„dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate,

inclusive” și „nivelul dobânzii de întârziere este de ... pe fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legi bugetare anuale”.

Începând cu nivelul dobânzii de întârziere este de ... pentru fiecare zi de întârziere, conform modificărilor aduse de Ordonanța de Urgență nr. 88/2010, Ordonanței Guvernului nr. 92/2003.

În conformitate cu prevederile art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se datorează penalități de întârziere, astfel:

„ (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele ... de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele ... de zile, nivelul penalității de întârziere este de ... din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de ... din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalități de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

Organul vamal menționează faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate până la data de (data procesului verbal de control și vor fi recalculat până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Neplata datoriei vamale, precum și accesoriile la aceasta, până la data de 5 a lunii următoare atunci când comunicarea se realizează în intervalul 1 – 15 din lună, sau 20 a lunii următoare, atunci când comunicarea se realizează în intervalul 16 – 31 din lună (*termene de plată stabilite conform art. 111 alin. (2) lit. a) și b) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală*) atrage potrivit prevederilor art. 224 din același act normativ, interzicerea efectuării altor operațiuni de vămuire până la stingerea integrală a acestei datorii.

Conform art. 80 din Ordinul A.N.A.F. nr. 7521/2006 „*împotriva procesului – verbal de control care cuprinde măsuri ce nu se referă la o datorie vamală sau la diferențe de alte impozite și taxe datorate în cadrul operațiunilor vamale inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabilă în condițiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare*”.

În conformitate cu prevederile art. 100 alin. (4) și (8) din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr. 86/2006 coroborate cu prevederile art. 78 din Normele metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior aprobate prin O.M.F.P. nr. 7521/2006, în baza prezentului proces verbal de control se va emite „*Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal*”, act ce constituie titlu de creanță.

III. Luând în considerare constatările organului de control vamal, motivele prezentate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative existente în vigoare în perioada verificată, se reține: *cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este legal investită a se pronunța cu privire la măsurile dispuse de organul de control vamal din*

cadrul Direcției Județene Pentru Accize și Operațiuni Vamale ... , cu soluționarea cererii formulată de S.C. ,, ... ” S.R.L. prin reprezentantul său legal , solicită să stabilim legalitatea măsurilor dispuse de organul de control vamal care a stabilit în sarcina petentei următoarele:

- Taxă pe valoarea adăugată	= ... lei;
- Malorări, dobânzi și penalități de întârziere	= ... lei.
TOTAL	= ... lei

**Astfel petenta, solicită admiterea contestației, anularea deciziei contestate și exonerarea de la plată a obligațiilor suplimentare stabilite de controlul vamal prin Procesul verbal de control nr. ... / , a Deciziei pentru regularizarea situației – pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din
...**

S.C. ,, ... ” S.R.L., cu sediul social ... , str. , nr. ... , Județul ... , este înregistrată la O.R.C. ... sub nr. J ... / ... / ... , are Cod unic de înregistrare ... , Activitatea principală desfășurată (**din nomenclatorul CAEN = ...) – (...)**.

Reprezentantul legal este **d-ul.**

Pe timpul efectuării controlului, petenta a fost reprezentată de **d-l** în calitate de reprezentant legal.

1. În ceea ce privește T.V.A calculate în quantum total de ... lei.

Cauza supusă soluționării a Direcției Generale a Finanțelor Publice ... este de a stabili legalitatea măsurilor stabilite de organele de control vamal prin care s-au dispus petiționarei o diferență de T.V.A în suma totală de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei, în condițiile în care autoarea cererii contestă în întregime Procesul verbal de control nr. ... / precum și Decizia pentru regularizarea situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... /

Sumele contestate reprezintă:

- T.V.A.	= ... lei;
-majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente T.V.A	= ... lei;
TOTAL	= ... lei.

În fapt: Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... – Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale ... cu adresa nr. ... / , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... / , a comunicat referatul nr. ... / cu propunerile de soluționare a contestației, făcând mențiunea că **își menține constatările și propune respingerea contestației și totodată menționează că nu au fost sesizate organele de urmărire și cercetare penală.**

Organul de revizuire analizând documentele existente la dosarul cauzei a constatat următoarele:

Petenta depune contestație la organul de control vamal în termen legal, cu respectarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 republicată, cu modificările

și completările ulterioare și Instrucțiunilor privind aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 republicată, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2137/25.05.2011.

1. În data de , S.C. „... ” S.R.L., a depus la Biroul Vamal ... , prin comisionarul vamal **S.C. „... ” S.A. ... , Punct ...** , Declarația vamală ... nr. I ... / **de import definitiv** pentru ... buc. autoutilitară ... (**folosită**) serie șasiu nr. ... , serie motor ... , capacitate cilindrică ... cmc, an de fabricație ... , ... , culoare ... , **în valoare totală de ... Euro**, conform facturii externe nr. din data de , având ca exportator Auto , , , ... , condiția de livrare

Petenta a depus la autoritatea vamală următoarele documente:

- factura externă nr. ... # ... din data de (plus traducere);
- nota Registrului Auto Român ... /.../... ;
- certificat de origine EUR 1 nr. D ... ;
- carte de identitate nr. TW ... (plus traducere).

Din verificarea documentelor depuse la autoritatea vamală cu declarația vamală / de către petentă, organul de control vamal a constatat următoarele:

- baza de impozitare a drepturilor vamale datorate au fost calculate eronat, în baza O.M.F. nr. 687/2001 deși valoarea facturată conform facturii externe – a autovehiculului în cauză, era superioară valorii prevăzute de O.M.F. nr. 687/2001.

- la rubrica 22 - „MONEDA ȘI VALOAREA TOTAL FACTURATĂ” **a fost înscrisă valoarea din factura externă, respectiv ... EURO, această valoare transformată în lei se regăsește:**

- la rubrica 46 - „VALOARE STATISTICĂ” **respectiv ... lei**, iar:

- la rubrica 47 - „CALCULUL IMPOZITĂRILOR” **a fost înscrisă valoarea de catalog conform O.M.F. nr. 687/2001 (mai mică decât valoarea facturată), respectiv ... EURO transformată în lei ... ;**

- transformarea în lei a valorii în vamă a bunurilor importate s-a efectuat la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României valabil la data întocmirii declarației vamale de import, respectiv **... lei/Euro**.

Organul de control vamal a făcut uz de prevederile art. 76, 77, 141, și 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României, coroborate cu Articolul 1 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.) și a calculat drepturi vamale suplimentare convenite bugetului de stat consolidat, prin rectificarea bazei de impozitare ca fiind valoarea de tranzacție pentru **diferența netaxată din factura externă de ... euro, respectiv valoarea în vamă netaxată de ... lei**.

Deși la data când a prezentat toate documentele menționate mai sus **petenta a declarat în vamă prin Declarația vamală, că valoarea autoutilitara achiziționată din ... este în sumă totală de ... Euro, vameșul de la acea dată a acceptat suma de ... Euro, transformată în lei ...** , fapt ce a făcut ca după aproximativ ... ani să se reverifice toate aceste documente care au mai fost prezentate inițial la organele vamale.

La valoarea în vamă recalculată după valoarea de tranzacție, s-au stabilit diferențe suplimentare de plată către bugetul de stat consolidat reprezentând obligații fiscale principale accize și accesorii (majorări, dobânzi și penalități de întârziere):

- ... (19%) = ... lei

- ... = ... lei
TOTAL DE PLATĂ LA DECLARAȚIA /... .. = ... lei

În conformitate cu art. 76 din legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României (în vigoare la data efectuării operațiunilor vamale de import în cauză)

„Valoarea în vamă reprezintă acea valoare care constituie baza de calcul a taxelor vamale prevăzute în Tariful vamal de import al României.

Art. 77 alin. (1) din același act normativ:

Procedura de determinare a valorii în vamă este cea prevăzută în Acordul privind aplicarea articolului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.), încheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care România este parte.”

- Conform Părții I – Reguli de evaluare în vamă, art. I din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.) ratificat prin legea nr. 133/1994, publicată în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 360 din 27 decembrie 1994, cu modificările ulterioare:

„1. Valoarea în vamă a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri când acestea sunt vândute pentru export cu destinația țării de import (...)”

Totodată, având în vedere art. 139 pct. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„ Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituită din valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă taxele vamale, comisionul vamal, accizele și alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, datorate pentru importuri”.

Față de prevederile legale citate mai sus concluzionăm următoarele:

Principiile determinării valorii în vamă au fost enunțate de art. 77 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României, coroborat cu art.109 alin. (1) din H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României.

În cazul de față nu pot fi incidente prevederile art. 109 alin. (6) din H.G. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a codului vamal al României și implicit ale O.M.F. nr. 687/2001, valorile în vamă prevăzute de ordin fiind stabilite doar în cazul în care:

- nu existau facturi de vânzare, contracte de vânzare – cumpărare sau sau orice alte documente din care să reiasă valoarea de tranzacție;

- valorile cuprinse în facturile de vânzare, contractele de vânzare – cumpărare sau alte documente comerciale erau vădit subevaluate fiind sub limitele impuse de O.M.F. nr. 687/2001.

Prevederile menționate mai sus au fost aplicate pentru determinarea valorii în vamă în cazul autovehiculelor second – hand, ca bunuri introduse în țară de călători sau alte persoane fizice necomercianți ce nu erau obligați să evidențieze contabil valoarea de tranzacție, precum și în cazul persoanelor juridice comercianți care importau autovehicule uzate, aveau obligații să țină evidențe financiar – contabile privind valoarea de tranzacție pe bază de documente justificative, dar care se încadrau sub limitele valorice prevăzute de O.M.F. nr. 687/2001.

Având în vedere că autoritatea vamală realizează procedura de vămuire concomitent cu încasarea drepturilor de import, atribuite componenta a colectării veniturilor pentru constituirea bugetului general consolidat, practic nu poate fi acceptată interpretarea conform căreia prevederile art 109 alin. (6) constituie o derogare de la principiile determinării valorii în vamă având ca și criteriu natura bunurilor (autovehicule și vehicule folosite).

Cu atât mai mult cu cât, potrivit principiului de interpretare a legii „legea trebuie interpretată în sensul aplicării ei, nu în cel al neaplicării ei”, este evident ca rațiunea O.M.F. nr. 687/2001 a fost colectarea cât mai eficientă a resurselor bugetului general consolidat prin limitarea subevaluării în vamă a mărfurilor în cauză (interzicerea vămuirii sub valorile minime stabilite în funcție de vechimea, tipul de combustibil și cilindrarea autovehiculelor uzate) și nicidecum de a acorda facilitatea de vămuire la o valoare inferioară valorii de tranzacție pe criteriul naturii bunurilor importate (vehicule și autovehicule uzate).

Conform art. 148 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, **cuantumul drepturilor vamale s-a stabilit pe baza elemente de taxare din momentul nașterii datoriei vamale, respectiv data înregistrării declarației vamale de import.**

Reverificarea a fost efectuată la sediul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Teleorman și a avut la bază prevederile art. 100 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 86/2006 – Codul Vamal al României, care prevede că:

„(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.”

În toate documentele emise în urma controlului efectuat de organele vamale, în care se precizează că petenta a înregistrat autoturismul în contabilitate la valoarea de tranzacție înscrisă în factura externă organul de revizuire a constatat că se face mențiunea „**Valoarea în vamă a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile când acestea sunt vândute pentru export cu destinația țării de import”** .

Față de cele prezentate anterior organul de revizuire constată că organul de control vamal a aplicat corect prevederile legale în vigoare pentru determinarea bazei impozabile (T.V.A și accesorii) așa cum prevede Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 (*actualizată*) privind Codul fiscal art. 139 pct. 1 articol înscris și în Procesul verbal anexă la Decizia nr. 2995/09.06.2011

Art. 139

(1) *Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituită din valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă taxele vamale, comisionarul vamal, accizele și alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, datorate pentru importul de bunuri.*

Decizia pentru regularizare a situației - privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal reprezintă actul administrativ care clarifică situația obligațiilor suplimentare, și prezintă cu claritate considerentele avute în vedere, la determinarea stării **de fapt** și **de drept** care au condus la calculul bazei impozabile suplimentare, are înscris detaliat temeiul legal respectiv încadrarea faptei constatate.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Biroul cu adresa nr. ... / a solicitat la Ministerul Finanțelor Publice - Direcția de Politici și Legislație în Domeniul Vamal și Nefiscal un punct de vedere cu privire la **modalitatea de stabilire a valorii în vamă în cazul importului definitiv al autoturismelor second hand efectuat de persoane juridice.**

Ministerul Finanțelor Publice – Direcția de Politici și Legislație în Domeniul Vamal și Nefiscal cu adresa nr. ... / ... înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../... .. ne precizează următoarele:

În cazul importurilor de autovehicule second hand, efectuate de persoane juridice, până la data de 18 iunie 2006, valoarea în vamă se determină în conformitate cu prevederile art. 77 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, respectiv potrivit regulilor de evaluare în vamă din *Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.), încheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, acceptat prin Decret nr. 183/1980, fără a fi aplicabile prevederile art. 109 alin. 6 din Hotărârea Guvernului nr. 1114 din 9 noiembrie 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României.*

Prin prisma argumentelor de fapt prezentate de părți, organele de soluționare rețin următoarele:

- potrivit prevederilor legale, organele vamale au dreptul de a reconsidera cuantumul drepturilor vamale de import, în condițiile în care petenta știa (sau ar fi trebuit să știe) că informațiile erau inexacte ori incomplete, în speță fiind vorba de informații inexacte înscrise în declarațiile vamale, declarații vamale completate de comisionarul vamal pe răspunderea S.C. ,, ... ” S.R.L.

- astfel, este de reținut potrivit principiului conform căruia „*nimeni nu se poate apăra invocând necunoașterea legii*” (**nemo ignorare censetur**) ca și titularii operațiunilor, persoane juridice ar fi trebuit să cunoască faptul că prevederile art. 109 alin. (6) din H.G. nr. 1114/2001, **nu le sunt aplicabile;**

- în condițiile prezentate, cu respectarea voinței legiuitorului exprimată în Legea nr. 141/1997, reținem faptul că liberul de vamă se acordă sub prezumția exactității datelor înscrise în declarația vamală, ulterior autoritățile vamale având dreptul (posibilitatea) de a verifica buna credință a titularului operațiunii, în furnizarea informațiilor (reflectată în modul de completare a declarației vamale);

- prin urmare, depunerea și acceptarea declarației vamale nu trebuie interpretată ca o verificare de fond a operațiunii, **acordarea liberului de vamă fiind efectuat sub rezerva controlului ulterior cu privire la exactitatea datelor furnizate de declarația vamală, în limita termenului de prescripție de 5 ani, reglementat de lege;**

Din sinteza celor prezentate, **organele de revizuire reține că argumentele petentei nu sunt de natură să conducă la soluționarea favorabilă a cauzei.**

În drept:

Pe baza considerentelor reținute, soluția cauzei este regăsită în prevederile Legii nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României art. 61 alin. (1), 76, 77 alin. 1 și 2 și art. 148 alin. (1), Legea 86/2006 privind Codul Vamal al României art. 100 alin. (1), art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 11.1 lit. a) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în care se stipulează:

*Legea nr. 141/1997 (*actualizată) privind Codul Vamal al României (publicat în M.O. nr. 180/01.08.1997

[...]

ART. 61

(1) Autoritatea vamală are dreptul că, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vama, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.

[...]

ART. 76

Valoarea în vamă reprezintă acea valoare care constituie baza de calcul a taxelor vamale prevăzute în Tariful vamal de import al României.

ART. 77

(1) Procedura de determinare a valorii în vamă este cea prevăzută în Acordul privind aplicarea articolului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.), încheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care România este parte.”

[...]

- Conform Părții I – Reguli de evaluare în vamă, art. I din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.) ratificat prin legea nr. 133/1994, publicată în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 360 din 27 decembrie 1994, cu modificările ulterioare:

„1. Valoarea în vamă a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri când acestea sunt vândute pentru export cu destinația țării de import (...)”

(2) La valoarea în vamă, în măsura în care au fost efectuate, dar nu au fost cuprinse în preț, se includ:

a) cheltuielile de transport al mărfurilor importate până la frontiera româna;

b) cheltuielile de încărcare, de descărcare și de manipulare, conexe transportului, ale mărfurilor din import aferente parcursului extern;

c) costul asigurării pe parcursul extern.

[...]

ART. 148

(1) Cuantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale.

[...]

*Legea nr. 86/2006 (*actualizată) privind Codul Vamal al României (publicată în M.O. nr. 350/19.04.2006)

[...]

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.*

* Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, (publicată în M.O. nr. 513/31.07.2007), republicată, cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 213

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

[...]

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata (M.O. nr. 380/31.05.2011);

[...]

11.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;*

[...]

Față de cele prezentate de organul de control vamal în cele două Procese verbale de control, în Referat, din contestația depusă de petentă și din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației ***urmează să respingă capătul de cerere privind anularea Deciziei pentru regularizarea situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ca neîntemeiată pentru suma de ... lei***, dintr-un total stabilit suplimentar de ***... lei, privind obligațiile suplimentare stabilite de organul vamal prin Procesul verbal de control încheiat la data de , înregistrat sub nr. ... / 2011.***

2. Referitor la accesoriile aferente diferenței de accize și T.V.A stabilite suplimentar de plată în sumă de ... lei reprezentând:

- ... lei - majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente T.V.A.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Teleorman, este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile

în cauză, (majorari, dobânzi și penalități de întârziere) în condițiile în care nu a achitat la termen debitele reprezentând accize .

In fapt : organul de revizuire reține că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei a fost reținut ca fiind respins ca neîntemeiat debitul de natura T.V.A la nivelul **sumei de ... lei**, aceasta datorează **majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei** calculate de organele vamale și determinate la acest nivel.

Din Procesul verbal de control încheiat la data de , Decizia Pentru Regularizarea Situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / și din Referatul cu propunerile de soluționare nr. ... /... , rezultă că:

- Începând cu data de și până la data încheierii procesului verbal de control din data de , s-au calculat majorări, dobânzi și penalități în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În cauza supusă judecării, textul de lege privind accesoriiile au rămas aceleași în conținut, fiind schimbată doar numerotarea articolelor de lege sau cotele aplicate pentru fiecare zi de întârziere ca urmare a modificărilor intervenite la codul de procedură fiscală prin diverse acte normative.

S-au utilizat la calcul cotele de dobânzi și penalități în vigoare, modificate, funcție de prevederile legale cuprinse în textul de lege - modificat pe perioade – regăsit în prevederile art. 120 și 120 ^ 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 după cum urmează:

- **majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv** în cuantum de **0,1%** pe fiecare zi întârziere (**până la – 30.06.2010**).

- În conformitate cu modificările aduse de Ordonanțe de Urgență a Guvernului nr. 39/2010 de modificare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, cu aplicabilitate din data de **01.07.2010** prevederile art. 120, alin. (1) și alin. (7): **„dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv” și „nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pe fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legi bugetare anuale” (pentru perioada 01.07. – 30.09.2010).**

- Începând cu **01.10.2010** nivelul dobânzii de întârziere este de **0,04%** pentru fiecare zi de întârziere, conform modificărilor aduse de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 88/2010, Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 (**pentru perioada 01.10. – 03.12.2010**).

- În conformitate cu prevederile art. 120 ^ 1 (**introdus prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 39/2010 de modificare a Ordonanței de Guvern nr. 92/2003, cu aplicabilitate din data de 01.07.2010**) din Ordonanța de Guvern nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se datorează penalități de întârziere, astfel:

1. Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru năchitarea la scadență a obligațiilor fiscale.

2. Nivelul penalităților de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență,

nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingere se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalităților de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la litera b), nivelul penalităților de întârziere este de 15% din obligațiile principale rămase nestinse.

3. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

În drept: cauza își găsește soluționarea în: dispozițiile O.G. nr. 92/2003 aprobată prin Legea nr. 210/2005 – M.O. 863/2005 art. 116 alin. (1) și (5); dispozițiile art.120 alin. (1) și alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare M.O. nr. 513/31.07.2007; O.U.G. nr. 39/2010 pct. 10 de modificare a art. 120 alin. (1) și (7) și art. 120 ^ 1 din O.G. nr. 92/2003, O.U.G. nr. 88/2010 pct. 2, de modificare a art. 120 alin. (7) din O.G. nr. 92/2003:

* *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*

ART. 116

(1) majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la stingerea sumei datorate inclusiv,

(5) Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală publicată M.O nr. 278 din 28 aprilie 2010

10. Articolul 120 se modifică și va avea următorul cuprins:

ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

[...]

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

[...]

La articolul 120, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

[...]

"(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

[...]

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 88 din 29 septembrie 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală publicat în M.O. nr. 669 din 30 septembrie 2010

2. La articolul 120, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Principiul de drept **accessorium sequitur principale** își găsește deasemenea aplicabilitatea în speța de față.

Luînd în considerare și analizând actele existente la dosarul cauzei depuse de organul de control vamal și petentă, organul de soluționare reține că pentru acest capăt de cerere respectiv **accesorii în sumă de ... lei** aferente unui **debit în sumă de ... lei – T.V.A., urmează a fi respins ca neîntemeiat.**

* *

*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman,

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. „ ... ” S.R.L., cu sediul social în ... , str. Av. ... , nr. ... , Jud. ... împotriva Decizia pentru regularizarea situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de organul vamal nr. ... din ... , pentru suma totală de ... lei, defalcate după cum urmează:

a) debit în sumă totală de ... lei din care:

- Taxa pe Valoarea adăugată = ... lei;

b) majorări, dobânzi și penalități de întârziere = ... lei.

Art. 2. Prezenta a fost redactată în ... (...) exemplare, egal valabile comunicată celor interesați

Art. 3. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă, în termen de ... luni de la data comunicării.

Art. 4. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

... ..

Director Executiv