



**DECIZIA NR.57/25.05.2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "X" S.R.L. IASI**

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr. .../03.05.2005

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Iasi - Biroul vamal Iasi, prin adresa nr. .../26.04.2005, inregistrata la noi sub nr. .../03.05.2005, asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin actul constatator nr. .../07.02.2005 si prin procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere, emise de Directia regionala vamala Iasi -Biroul vamal Iasi, comunicate contestatoarei in data de 23.03.2005, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta:

- S<sup>1</sup> lei - accize;
- S<sup>2</sup> lei - dobanzi aferente accizei;
- S<sup>3</sup> lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S<sup>4</sup> lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 22.04.2005, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 alin.(1) coroborat cu art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat, nr. .../26.04.2005, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi, prin care propune mentinerea masurilor dispuse prin actul constatator nr. .../07.02.2005 si prin procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174 alin.(1), art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "X" S.R.L. IASI** contesta diferenta de drepturi vamale, in suma totala de S<sup>5</sup> lei stabilita prin actul constatator nr. .../07.02.2005 si dobanzile aferente stabilite prin procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere, emise de Directia regionala vamala Iasi - Biroul vamal Iasi, motivand ca mijlocul de transport ce a facut obiectul Declaratiei vamale nr.I .../06.01.2005 este de fapt destinat transportului de marfa, fapt certificat prin Nota de constatare vamala intocmita de Registrul Auto Roman, nr. .../25.11.2004 in care se mentioneaza la subcategorie faptul ca automobilul este " furgon", si dupa cum rezulta din cartea de identitate a vehiculului unde este mentionata categoria " autoutilitara".

Contestatoarea sustine ca autovehiculul "avea prevazuta in partea din spatele soferului scaune de tip bancheta fara centuri de siguranta, scaune care pot fi rabatate pentru a permite transportul marfurilor precum si faptul ca in autoutilitara nu se regasesc elemente de confort si elemente de finisare interioara pentru transportul de persoane".

**II. Organul vamal** din cadrul Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi, in urma efectuarii controlului ulterior , a constatat ca incadrarea vamala inscrisa initial in Declaratia vamala nr. I ... din 06.01.2005, este gresita, codul marfii fiind 87033290 si nu 87042199. Ca urmare, a stabilit in sarcina **S.C. "X" S.R.L. IASI**, diferente de drepturi vamale in suma totala de S<sup>5</sup> lei prin actul constatator nr. .../07.02.2005 si, prin procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere, dobanzile aferente, in suma totala de S<sup>6</sup> lei.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatarile organului vamal si reglementarile legale in vigoare, se retin urmatoarele:**

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca, legal, organul vamal a stabilit in sarcina contestatoarei diferenta de drepturi vamale si dobanzile aferente in suma totala de S lei, in conditiile in care contestatoarea motiveaza ca vehiculul ce face obiectul declaratiei vamale I .../06.01.2005 este destinat transportului marfurilor si nu al persoanelor.

**In fapt, S.C. "X" S.R.L. IASI** a importat in regim vamal de import definitiv un autoturism marca VOLKSWAGEN CARAVELLE, capacitate cilindrica 2461 cmc.

Plasarea bunului sub regim de import, cu incadrarea tarifara 87042199, din grupa autoturismelor pentru transport marfa, s-a facut pe baza declaratiei vamale I ... din 06.01.2005 la care importatorul a anexat factura corespunzatoare nr. .../25.10.2004, nota de constatare vamala pentru autovehicule emisa de Registrul Auto Roman, certificatul de origine EUR. 1 nr. ..., Declaratia vamala de tranzit T1, cartea de identitate a autovehiculului.

In urma efectuarii controlului ulterior, organul vamal a constatat ca incadrarea vamala a autovehiculului la pozitia tarifara 87042199, din grupa

autoturismelor pentru transport marfa, inregistrata in Declaratia vamala nr. I ... din 06.01.2005 este gresita. Organul vamal considera ca incadrarea corecta este la pozitia 87033290 din Tariful vamal al Romaniei si prezinta in referatul motivat cu propunerile de solutionare elementele care au stat la baza acestei incadrari tarifare a autovehiculului, si anume ca, aceasta rezulta din analiza documentelor anexate Declaratiei vamale de import nr.I ...din 06.01.2005, respectiv din:

- factura de vanzare nr. .../25.10.2004 unde exportatorul specifica faptul ca bunul vandut este " autoturism folosit";
- cartea de identitate a autovehiculului unde are inregistrat la tipul de vehicul si caroserie " autoturism inchis";
- declaratia vamala de tranzit in care este specificat acelasi tip de autovehicul si aceeasi incadrare tarifara.

Prin incadrarea la noua pozitie tarifara s-a modificat atat valoarea in vama a autovehiculului cat si tipurile de taxe datorate.

Ca urmare, organul vamal a stabilit prin actul constatator nr. ... din 07.02.2005 diferente de drepturi vamale in suma totala de S<sup>5</sup> lei si dobanzile aferente, in suma de S<sup>6</sup> lei, prin procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere.

Contestatoarea sustine ca autovehiculul ce face obiectul declaratiei vamale nr. I .../06.01.2005 este o autoutilitara care avea prevazuta in partea din spatele soferului scaune de tip bancheta fara centuri de siguranta, scaune care pot fi rabatate pentru a permite transportul marfurilor, neregasindu-se elemente de confort si elemente de finisare interioara pentru transportul de persoane.

Pentru a dovedi cele sustinute, contestatoarea depune la dosarul cauzei copia cartii de identitate nr. ... unde, la categorie, este inregistrata " AUTOUTILITARA".

**In drept**, potrivit prevederilor art. 109 alin.(6) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001, **"Valoarea in vama a autovehiculelor si a vehiculelor folosite se stabileste pe fiecare categorie de vehicule, prin ordin al ministrului finantelor publice, tinandu-se seama de vechimea si de caracteristicile tehnice ale acestora."**

La art.2 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.687/2001 pentru aprobarea valorilor in vama, se precizeaza ca, **"Valoarea in vama pentru autovehiculele si vehiculele folosite, prevazute la pozitile tarifare 87.02, 87.03, 87.04, 87.11 si 87.16 din Tariful vamal de import al Romaniei, este cea prevazuta in anexele nr. 2-6 la prezentul ordin."**

Notele explicative la Tariful vamal de import al Romaniei la pozitia 87.03 " AUTOTURISME SI ALTE AUTOVEHICULE, IN PRINCIPAL CONCEPTE PENTRU TRANSPORTUL PERSOANELOR (ALTELE DECAT CELE DE LA POZITIA 87.02), INCLUSIV MASINILE DE TIPUL " BREAK" SI MASINILE DE CURSE" precizeaza ca, " *Clasificarea unor automobile la aceasta pozitie este determinata de anumite caracteristici care indica faptul ca sunt special concepute pentru transportul de persoane si nu de marfuri (pozitia 87.04). Aceste caracteristici faciliteaza clasificarea automobilelor a caror greutate maxima este, in general, sub 5 tone si care prezinta un singur spatiu interior, inchis, cuprinzand o parte destinata soferului si pasagerilor si o alta parte care poate fi utilizata pentru transportul persoanelor si marfurilor. Sunt cuprinse in aceasta categorie autovehiculele, denumite in general vehicule polivalente (de exemplu vehicule de tip*

camioneta, vehicule utilizate in sport, vehicule de tip "pick-up"). Urmatoarele elemente reprezinta caracteristicile generale de design pe care le au in general vehiculele de tipul celor care se clasifica la aceasta pozitie:

a) Prezenta scaunelor permanente cu dispozitiv de siguranta (de exemplu centuri de siguranta sau puncte de ancorare si accesoriile destinate instalarii lor) pentru fiecare persoana sau puncte de ancorare permanente si accesoriile pentru instalarea sacunelor si dispozitivelor de siguranta in partea din spatele soferului si a pasagerilor. Aceste scaune pot fi fixe sau rabatabile sau pliate in punctele lor de ancorare;

b) Prezenta ferestrelor in spate pe doua panouri laterale;

c) Prezenta unui sau a mai multor usi culisante, pivotate sau care se riduca, cu ferestre pe panourile laterale sau pe spate;

d) Absenta unui panou sau a unui perete despartitor permanent intre habitacu si partea din spate care poate fi utilizata pentru transportul de persoane sau de marfuri;

e) Prezenta in intreg interiorul vehiculului a elementelor de confort, a elementelor de finisare interioara si accesoriilor analoge celor care sunt in habitacurile autoturismelor (mocheta, ventilare, iluminare interioara, scrumiere).

Notele explicative la Tariful vamal de import al Romaniei la pozitia 87.04 - "AUTOVEHICULE PENTRU TRANSPORTUL MARFURILOR" precizeaza ca, "Clasificarea anumitor autovehicule in aceasta pozitie este determinata de anumite caracteristici care indica faptul ca sunt concepute pentru transportul marfurilor si nu al persoanelor (pozitia 87.03). Aceste caracteristici determina clasificarea autovehiculelor a caror greutate maxima este, in general, sub 5 tone si care prezinta fie partea din spate inchisa separat, fie o platforma, in spate, descoperita, utilizata in special pentru transportul marfurilor; aceste vehicule pot fi prevazute in spate cu scaune de tip bancheta, fara centuri de siguranta, fara puncte de ancorare, fara amenajari pentru pasageri, care se rabate pe laterale pentru a fi utilizata intreaga platforma pentru transportul marfurilor. Aceasta categorie cuprinde in special autovehiculele denumite, in general, vehicule polivalente (de exemplu vehicule de tip camioneta, vehicule de tip "pick-up" si anumite vehicule utilizate in sport). Urmatoarele elemente reprezinta caracteristicile generale de design pe care le au in general vehiculele de tipul celor care se clasifica la aceasta pozitie:

a) Prezenta scaunelor de tip bancheta, fara dispozitiv de siguranta (de exemplu centuri de siguranta sau puncte de ancorare si accesorii pentru instalarea lor), fara amenajari pentru pasageri in partea din spatele soferului si pasagerilor. Aceste scaune pot fi rabatate pentru a permite utilizarea integrala a planseului din spate pentru transportul marfurilor( vehicule de tip camioneta), sau a platformei separate( vehicule de tip "pick-up");

b) Prezenta unei cabine separate pentru soferi si pasageri, ca si a unei platforme deschise, separata, prevazuta cu parti laterale fixe si un capac rabatabil (vehicule de tip "pick-up");

c) Absenta ferestrei din spate pe cele doua panouri laterale; prezenta mai multor usi culisante, pivotate sau care se ridica, fara ferestre pe panourile laterale sau pe spate, pentru a permite incarcarea si descarcarea marfurilor (vehicule de tip camioneta);

d) Prezenta unui panou sau perete despartitor permanent intre habitacu si partea din spate;

e) Lipsa elementelor de confort, a elementelor de finisare interioara si a accesoriilor pe platforma de incarcare, analoge celor din habitacurile autoturismelor( de exemplu mocheta, ventilare, iluminare interioara, scrumiere).

Potrivit reglementarilor redade mai sus, clasificarea autovehiculelor la o anumita pozitie tarifara este determinata de anumite caracteristici generale de design, ori, asa cum motiveaza organul vamal incadrarea la pozitia tarifara 87033290 s-a facut pe baza datelor din documentele anexate la declaratia vamala de import.

Desi contestatoarea sustine ca autovehiculul importat face parte din grupa autoturismelor de transport marfa, organul vamal nu a tinut cont de motivatia acesteia, nu a argumentat care au fost motivele care au condus la concluzia ca acesta este destinat transportului de persoane si nu de marfa, asa cum prevad Notele explicative la Tariful vamal de import al Romaniei.

Avand in vedere cele aratate mai sus, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art.185 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora, **"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."** urmand a se desfiinta actul constatator nr. .../06.01.2005 prin care s-a stabilit diferenta de drepturi vamale in suma totala de S<sup>5</sup> lei.

In ceea ce priveste dobanzile aferente obligatiei de plata stabilita prin actul constatator nr. .../07.02.2005, in suma totala de S<sup>5</sup> lei, avand in vedere faptul ca societatea contestatoare nu a contestat modul de calcul al acestora si faptul ca s-a desfiintat actul constatator prin care s-a stabilit datoria vamala in suma totala de S<sup>5</sup> lei, potrivit principiului de drept **"accesoriul urmeaza principalul"**, urmeaza a se desfiinta si procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere prin care s-au stabilit dobanzi, in suma totala de S<sup>6</sup> lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.179 alin.(1) si art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1509/2001, nr.1212/2003 si nr.846/2003, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

#### **DECIDE :**

**Art.1** Desfiintarea actului constatator nr. .../07.02.2005 si a procesului verbal privind calculul majorarilor de intarziere prin care s-a stabilit in sarcina **S.C. "X" S.R.L. IASI**, suma totala de plata de S lei, reprezentand:

- S<sup>1</sup> lei - accize;
- S<sup>2</sup> lei - dobanzi aferente accizei;
- S<sup>3</sup> lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S<sup>4</sup> lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata

urmand ca organele vamale sa procedeze la o noua verificare, tinand cont de documentele si argumentele contestatoarei precum si de toate prevederile legale aplicabile in speta.

**Art.2** Serviciul secretariat-administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Directiei regionale vamale Iasi - Biroul vamal Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

