



DECIZIA nr. 144/.2011  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
SC PROINVEST DESIGN COMP SRL din Pitesti  
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges  
sub nr..../.2011

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Craiova- Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala prin adresa nr. .../.2011, inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. ../.2011, asupra contestatiei formulate de SC P SRL din Pitesti .

SC P SRL din Pitesti depune contestatie inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges sub nr. ../.2011 impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../.2011, emisa in baza procesului verbal de control nr.../. 2011 pentru suma de X lei reprezentand:

- Y lei accize ;
- Z lei majorari / dobinzi aferente accizelor;
- Q lei taxa pe valoarea adaugata;
- W lei majorari / dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 , 206 si 209 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SC P SRL din Pitesti.

I. Prin contestatia formulata SC P SRL din Pitesti considera ca Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../.2011 si procesul verbal de control nr. ../.2011 sunt vadit neintemeiate si nelegale pe urmatoarele considerente :

Societatea a importat un autoturism , pentru care la stabilirea valorii de calcul a taxelor vamale a tinut cont de valoarea din vama ,aplicind in mod corect prevederile art.109, alin.6 din HG 1114/09.11.2001 SI ART.2 DIN omf 687/2001.

Astfel, prin emiterea decizie de regularizare, Autoritatea Nationala a Vamilor a actionat in mod eronat incalcind prevederile OMFP 687/2001, in sensul ca “ baza de impozitare a fost stabilita corect la nivelul din lista de valori in vama aprobate”.

Totodata , societatea arata ca prin reverificarea modului de stabilirea a valorii in vama organele de vamale au actionat in mod gresit ,dind o interpretare eronata prevederilor legale aplicabile spetei.

In consecinta contestatoarea considera ca sumele stabilite suplimentar in sarcina sa de catre inspectorii vamali prin Decizia nr . ../.2011 si a procesului verbal de control nr . ../.2011 sint total eronate si solicita implicit admiterea contestatiei si anulara masurilor luate prin cele doua acte sus amintite .

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../.2011 emisa in baza Procesului verbal de control nr. ../.2011, organele de control vamal au stabilit in sarcina SC P SRL obligatia de plata a sumei de X lei reprezentand accize, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente , facind urmatoarele precizari:

In luna martie 2006 , SC P SRL a derulat prin Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Craiova o operatiune vamala de import definitiv depunind in calitate de titular declaratia vamala de import definitiv nr. I../.2006 .

Marfa care a facut obiectul declaratiei vamale au fost un autoturism uzat ... an de fabricatie 2005, pentru care la stabilirea valorii in vama a acestor autoturisme second-hand “ nu a fost luat in calcul pretul efectiv platit pentru aceasta marfa” ci a fost stabilit in mod eronat de catre societate la valoarea de catalog prevazuta de OMF 687/2001.

Astfel in conformitate cu prevederile art.77 si art.78 din Legea 141/1997, coroborate cu prevederile art.1 din Acordul General pentru Tarife si Comert de la Geneva la 01.11.1979, la care Romania este parte, organele vamale au procedat la recalcularea valorii in vama a marfurilor importate in functie “ de valoarea de tranzactie, respectiv pretul efectiv platit sau de platit pentru marfurile importate”.

Avind in vedere valoarea in vama nou determinata, organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor vamale suplimentare datorate bugetului de stat consolidat prin rectificarea bazei impozabile si au stabilit in sarcina petentei un debit suplimentar datorat reprezentind accize in suma de Y lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de Q lei.

Totodata pentru neachitarea la termenele scadente a debitelor datorate au fost calculate accesorii aferente, respectiv Z lei majorari/ dobinzi aferente accizelor si W lei majorari/ dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Prin referatul nr.../4.2011 întocmit de Direcția județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Craiova se propune respingerea contestației depuse de SC P SRL și menținerea sumelor stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../4.2011, emisă în baza procesului verbal de control nr.../4.2011 .

IV. Luând în considerare constatările organelor de control, motivațiile formulate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative aplicabile în speta, se rețin următoarele:

4.1. Referitor la suma de M1 lei reprezentând : Y lei accize și suma de Q lei taxa pe valoarea adăugată , cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Argeș prin Biroul soluționare contestații este dacă societatea avea obligația de a calcula valoarea în vamă a bunului importat la prețul de tranzacție și nu la prețul de catalog așa cum a procedat.

**In fapt**, societatea contestatoare a depus în calitate de titular declarația vamală de import definitiv EU4 nr. I .../2006 prin care a importat un autoturism second-hand ... , an fabricație 2005.

De asemenea, odată cu aceste documente a depus autorității vamale și factura externă număr .... din .../2006 în valoare de .. euro.

În urma controlului ulterior efectuat de organele de inspecție vamale s-a stabilit că valoarea în vamă a autoturismului importat a fost stabilită eronat la valoarea de catalog și nu la valoarea de tranzacție înscrisă în factura externă prezentată organelor vamale .

Prin urmare, organele de inspecție vamale au recalculat drepturile vamale de import datorate de către societate conform prevederilor legale și au dispus emiterea deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../2011.

**In drept** sunt aplicabile dispozițiile art. 76, art 77 și art. 78 alin. 1 din Legea nr 141/1997 privind Codul vamal al României, în vigoare la data importului, care precizează :

“ ART. 76

*Valoarea în vamă reprezintă acea valoare care constituie baza de calcul al taxelor vamale prevăzută 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 și anume :*

*“Reguli de evaluare în vamă*

*ART. 1*

*1. Valoarea în vama a marfurilor importate va fi valoarea de tranzactie adica pretul efectiv platit sau de platit pentru marfuri cind acestea sînt vîndute pentru export cu destinatia tarii de import.*

.....  
**ART. 78**

(1) Valoarea în vama se determina si se declara de catre □ importator, care este obligat sa depuna la biroul vamal o declaratie pentru valoarea în vama însoțita de facturi sau de alte documente de plata a marfii si a cheltuielilor pe parcurs extern, aferente acesteia.

Totodata potrivit art. 141 alin.1 si alin. 2 si art. 148 alin. 1 din din Legea nr 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei :

**“ART. 141**

(1) În cazul marfii importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor in regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere în momentul înregistrarii declaratie vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si inregistrate.

.....  
**ART. 148**

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

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate se retine ca valoarea în vama reprezinta acea valoare care constituie baza de calcul al taxelor vamale, baza de impozitare pentru bunurile importate fiind constituita de valoarea de tranzactie adica pretul efectiv platit sau de platit .

De asemenea se retine ca valoarea in vama se determina si se declara de catre importator, care este obligat sa depuna declaratia pentru valoarea in vama insotita de facturi si pentru care se naste datoria vamala la data depunerii declaratiei vamale.

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 126 alin. 2, art. 131, art. 136 si art. 139 din Legea nr. 571 /2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

**“ ART. 126**

(2) În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprinde si importul de bunuri.

.....  
**ART. 131**

Importul de bunuri

(1) În intelesul prezentului titlu, se considera import de bunuri intrarea de bunuri în România provenind dintr-un alt stat.

.....  
**ART. 136**

Exigibilitatea pentru importul de bunuri

În cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la data când se genereaza drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislatiei vamale în vigoare.

.....  
**ART. 139**

*Baza de impozitare pentru import*

*(1) Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituita din valoarea în vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale în vigoare, la care se adauga taxele vamale, comisionul vamal, accizele si alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adaugata datorate pentru importul de bunuri."*

In speta sunt incidente si prevederile 61 alin (1), alin. (2), alin. (5) si alin (7) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare la momentul efectuarii operatiuni de import care precizeaza:

*"(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, în perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor.*

*(2) În cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite. Controlul se poate face la oricare persoana care se afla în posesia acestor acte sau detine informatii in legatura cu acestea. De asemenea, poate fi facut controlul fizic al marfurilor daca acestea mai exista.*

.....  
*(5) Diferentele în plus sau în minus privind alte drepturi de import se solutioneaza potrivit normelor care reglementeaza aceste drepturi.*

.....  
*(7) Declaratia vamala in detaliu si actele constatatoare încheiate de autoritatea vamala constituie titlu executoriu pentru urmarirea si incasarea drepturilor de import si export."*

Potrivit dispozitiilor legale de mai sus, se retine ca organele vamale au dreptul ca intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama , sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor.

De asemenea potrivit actelor normative sus mentionate autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite, controlul putindu-se efectua la oricare persoana care se afla in posesia acestor acte sau detine informatii in legatura cu acestea, diferentele in plus sau în minus privind alte drepturi de import solutionindu-se potrivit normelor care reglementeaza aceste drepturi, iar actele constatatoare încheiate de autoritatea vamala constituie titlu executoriu pentru urmarirea si incasarea drepturilor de import si export.

Analizând documentele existente la dosarul cauzei respectiv Decizia pentru regularizarea situației nr. ../2011 și procesul verbal nr. ../2011 se reține ca urmare controlului a posteriori organele vamale au constatat că în cazul importurilor efectuate de SC P SRL respectiv autoturismul .., an de fabricație 2005, valoarea în vamă a acestuia a fost stabilită la valoarea de catalog și nu la valoarea de tranzacție respectiv prețul efectiv plătit sau de plătit.

În aceste condiții și ținând cont de prevederile legale sus menționate, valoarea în vamă a marfurilor importate se determină la valoarea de tranzacție adică valoarea înscrisă în facturi sau alte documente de plată a marfii și se declară de importator.

Astfel se reține că în mod legal organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor vamale de import în sensul stabilirii valorii în vamă a marfurilor importate la valoarea de tranzacție și au emis decizia de regularizare a situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../2011 pentru suma de M lei reprezentând drepturi vamale.

În concluzie contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

4.4. Referitor la suma de N lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată și accizelor, cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Argeș prin Biroul soluționare contestații este să se pronunțe dacă aceasta este datorată în condițiile în care debitele stabilite suplimentar nu au fost achitate la termenele scadente.

În fapt pentru neplata în termen a accizelor în suma de Y lei și a taxei pe valoarea adăugată în suma de Q, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei majorări de întârziere și penalități aferente în suma de Z lei și respectiv W lei.

**În drept** sunt aplicabile prevederile art.115, alin.1 și art.116, alin. 1 și 5 din Ordonanța 92/ 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală care precizează:

*“ART. 115 Dispoziții generale privind dobânzile și penalitățile de întârziere*

*(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. 116 Majorări de întârziere

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

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

În speta , începînd cu 2007 sînt aplicabile si prevederile art.119, alin.1 si 4 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia :

“ Art.119

Dispozitii generale privind majorari de Întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de Întârziere.

(4) Majorarile de Întârziere se stabilesc prin decizii Întocmite În conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).

De asemenea sînt aplicabile si prevederile art.120, alin.1 si 7 din acelasi act normativ conform caruia :

“(1) Majorarile de Întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de Întârziere, Începînd cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de Întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de Întârziere, si poate fi modificata prin legile bugetare anuale.”

Începînd cu data de 01.01.2010 aplicabile sînt si prevederile art.119 si art.120 din OG 92/ 2003 \*\*\* Republicat privind Codul de procedura fiscal conform carora:

**Art.119 Dispozitii generale privind dobînze si penalitati de Întârziere**

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobînze si penalitati de Întârziere.

(3) Dobînzile si penalitatile de Întârziere se fac venit la bugetul caruia Îi apartine creanta principala.

(4) Dobînzile si penalitatile de Întârziere se stabilesc prin decizii Întocmite În conditiile aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).

**ART. 120 Dobînze**

(1) Dobînzile se calculeaza pentru fiecare zi de Întârziere, Începînd cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pîna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobînzii de Întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de Întârziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

**ART. 120<sup>1</sup>\*) Penalitati de Întârziere**

(1) Plata cu Întârziere a obligatiilor fiscale se sancioneaza cu o penalitate de Întârziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor

*fiscale principale.*

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătura obligatia de plata a dobânzilor.“

Avind in vedere prevederile legale sus mentionate precum si faptul ca organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentului taxa pe valoarea adaugata datorata si accize neachitate la termenul scadent, acesta datoreaza si sumele accesorii in raport cu debitul conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale* “ .

In concluzie se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea majorarilor de intirziere si penalitatilor in suma totala de N lei, contestatia urmind a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.61 alin (1), alin. (2), alin. (5) si alin (7) , art. 76, art 77 si art. 78 alin. 1,art. 141 alin.1 si alin. 2 si art. 148 alin. 1 , din Legea nr 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 126 alin. 2, art. 131, art. 136 si art. 139 din Legea nr. 571 /2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare,art.115, art.116, art.119, alin.1 si 4 , art.120, alin.1 si 7 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art. 205, art. 206, art. 207, art. 209, art. 213 , art.215 si art. 216, din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse de SC P SRL din Pitesti impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../2011, emisa in baza procesului verbal de control nr../2011 pentru suma de X lei reprezentand:

- Y lei accize ;
- Z lei majorari/ dobinzi aferente accizelor;
- Q lei taxa pe valoarea adaugata;
- W lei majorari/ dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director executiv