

DECIZIA nr.19/ 2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța - Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală, asupra contestației formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal NR... privind suma totală de ... lei reprezentând: accize, accesorii aferente accizei, taxă pe valoarea adăugată și accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual, confirmată cu ștampila societății petente, și a fost depusă în termenul legal, conform prevederilor art.206 și 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, S.C. X S.R.L. , în susținerea contestației motivează că din textul art.109 din H.G. nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal, dat în aplicarea art.76 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României, “se poate vedea clar intenția legiuitorului de a reglementa distinct importul de autovehicule, prevăzând pentru autovehiculele noi taxarea pe baza prețurilor din factura de cumpărare emisă de vânzătorul extern, iar **pentru autovehiculele folosite**, taxarea pe categorii de vehicule, prin ordin al ministrului finanțelor publice, funcție de vechime și caracteristicile tehnice ale acestora. În aplicarea acestui articol a fost emis de altfel acest O.M.F. nr.687/2001 care stabilește valoarea în vamă a autovehiculelor rulate, valoarea în vamă pentru un autovehicul importat cu cilindrul între 2901 și 3000 cmc, după un an de la data fabricației, este stabilită la ... euro”.

Societatea susține că a aplicat în mod corect prevederile Codului Vamal al României, coroborate cu prevederile art.109 alin. (6) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal, în aplicarea căruia fusese emis O.M.F. nr.687/2001, respectiv S.C. X S.R.L. a achitat în baza D.V. nr. I2005 acciză în sumă de ... lei, reprezentând 21% aplicat la valoarea în vamă de ... lei și TVA în sumă de ... lei, adică 19% aplicat la valoarea în vamă plus acciza.

În susținerea corectitudinii calculului accizei și t.v.a. pe baza valorii în vamă stabilite pe baza caracteristicilor tehnice și vechimii, așa cum prevede O.M.F. nr.687/2001, stă și un document emis chiar de către Direcția Regională Vamală Constanța sub nr...2005, anexat în fotocopie...”

S.C. X S.R.L. menționează deasemenea că “prevederile aplicabile bunurilor importate de persoane fizice sunt cele de la alin.(4) ale art.109 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal, pe când la art.109 alin.(6) din același act normativ sunt prevăzute reglementări speciale pentru importul de autovehicule rulate, fără a se face vreo distincție între calitatea de persoană fizică sau juridică a importatorului”.

Față de motivațiile de mai sus, petenta solicită anularea totală a deciziei de regularizare a situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal2011 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța.

II Ca urmare a controlului vamal ulterior al valorii în vamă pentru operațiunile de import definitiv de autovehicule second-hand, efectuat de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța - Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală la S.C. X S.R.L. s-a întocmit Procesul verbal de control nr..., în baza căruia

s-a emis Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....2011 prin care s-a stabilit în sarcina petentei suma totală de ... lei reprezentând: accize ..., accesorii aferente accizei (... lei), taxă pe valoarea adăugată (... lei) și accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată (... lei).

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor societății petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța - Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina S.C. X S.R.L. suma totală de ... lei reprezentând: accize (... lei), accesorii aferente accizei (... lei), taxă pe valoarea adăugată (... lei) și accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată (... lei).

În fapt, ca urmare a controlului vamal ulterior al valorii în vamă pentru operațiunile de import definitiv de autovehicule second-hand, efectuat de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța - Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală la S.C. X S.R.L., s-a întocmit Procesul verbal de control nr...2011, în baza căruia s-a emis Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....2011 prin care s-a stabilit în sarcina petentei suma totală de ... lei reprezentând: accize (... lei), accesorii aferente accizei (... lei), taxă pe valoarea adăugată (... lei) și accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată (... lei), având în vedere următoarele constatări:

* Cu D.V.I. nr. I2005 înregistrată la Biroul Vamal Tulcea S.C. X S.R.L. a importat definitiv un autoturism ..., serie șasiu nr..., an fabricație ..., capacitate cilindrică ... cmc, în valoare totală de ... euro conform facturii externe nr....2005 emisă de ... Germania, țara de origine și expediție Germania, în condiții de livrare

* La data efectuării operațiunii de import definitiv, valoarea în vamă a autovehiculului importat a fost stabilită conform O.M.F. nr.687/2001 privind aprobarea valorilor în vamă, la valoarea de ... euro, deși valoarea facturată conform facturii externe, era cu mult superioară valorii prevăzută de ordin.

Astfel, în căsuța 22 din declarație - "MONEDA ȘI VALOAREA TOTAL FACTURATĂ" a fost înscrisă valoarea din facturile externe, iar în căsuța 44 din declarație a fost înscrisă valoarea de catalog conform O.M.F. nr.687/2001, rezultând astfel o diferență de valoare de ... euro netaxată la import.

Considerând că legiuitorul prin emiterea O.M.F. nr.687/2001 (ținând cont de preambulul acestuia) a avut în vedere aplicarea acestei reglementări exclusiv pentru persoane fizice necomercianți și având în vedere prevederile art.76,77,141 și 148 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, art.1 din acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (GATT) încheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care România este parte, art.139 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.109 alin. (1) din H.G. nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, organele vamale au calculat drepturile vamale suplimentare în sumă de ... lei reprezentând: accize (... lei), accesorii aferente accizei (... lei), taxă pe valoarea adăugată (... lei) și accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată (... lei),cuenite bugetului de stat consolidat prin rectificarea bazei de impozitare ca fiind valoarea de tranzacție (... euro).

Societatea petentă contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....2011 motivând că din textul art.109 din H.G. nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal, dat în aplicarea art.76 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României, “se poate vedea clar intenția legiuitorului de a reglementa distinct importul de autovehicule, prevăzând pentru autovehiculele noi taxarea pe baza prețurilor din factura de cumpărare emisă de vânzătorul extern, iar **pentru autovehiculele folosite, taxarea pe categorii de vehicule, prin ordin al ministrului finanțelor publice, funcție de vechime și caracteristicile tehnice ale acestora**”, respectiv O.M.F. nr.687/2001 care stabilește valoarea în vamă a autovehiculelor rulate, valoarea în vamă pentru un autovehicul importat cu cilindree între 2901 și 3000 cmc, după un an de la data fabricației, fiind stabilită la ... euro.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.141/1997 privind Codul vamal al României, Acordului privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (GATT) încheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care România este parte, Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, H.G. nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

1. Cu privire la motivațiile societății petentei că din textul art.109 din H.G. nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal, dat în aplicarea art.76 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României, “se poate vedea clar intenția legiuitorului de a reglementa distinct importul de autovehicule, prevăzând pentru autovehiculele noi taxarea pe baza prețurilor din factura de cumpărare emisă de vânzătorul extern, iar **pentru autovehiculele folosite**, taxarea pe categorii de vehicule, prin ordin al ministrului finanțelor publice, funcție de vechime și caracteristicile tehnice ale acestora, respectiv O.M.F. nr.687/2001, referitor la corectitudinea calculului accizei și t.v.a. cfm. documentului emis chiar de către Direcția Regională Vamală Constanța sub nr.19626/05.08.2005, anexat în fotocopie, precum și referitor la mențiunile petentei că “prevederile aplicabile bunurilor importate de persoane fizice sunt cele de la alin.(4) ale art.109 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal, pe când la art.109 alin.(6) din același act normativ sunt prevăzute reglementări speciale pentru importul de autovehicule rulate, fără a se face vreo distincție între calitatea de persoană fizică sau juridică a importatorului”, se rețin următoarele:

* Preambulul O.M.F. nr. 687 din 17 aprilie 2001 pentru aprobarea valorilor în vamă, prevede:

“Ministrul finanțelor publice, în temeiul Hotărârii Guvernului nr. 18/2001 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările ulterioare, **în baza prevederilor art. 109 alin. 4 și 6, precum și ale pct. 12 din anexa nr. 6 la Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României**, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 271 bis din 9 octombrie 1997, emite prezentul ordin.”

Anexa nr.6 la Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României se referă la

“CONDIȚIILE ȘI LIMITELE

privind introducerea și scoaterea din țară a bunurilor aparținând călătorilor și altor persoane fizice...

12. (...) 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.

Rezultă deci că prevederile menționate mai sus trebuiau 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.

Dacă legiuitorul ar fi avut în vedere ca prevederile O.M.F. nr. 687 din 17 aprilie 2001 să se aplice în mod nediferențiat pentru toate importurile de vehicule second hand, înseamnă că preambulul ordinului menționat nu și-ar mai găsi justificarea - dimpotrivă, el nu face altceva decât să sublinieze de la începutul reglementării condițiile limitative de aplicare a acestuia.

În adresa nr....2005, anexată în copie xerox de petentă, nu se menționează că prevederile O.M.F. nr. 687/2001 se aplică și în cazul persoanelor juridice, ci precizează modul de calcul al vechimii pentru autovehiculele și vehiculele a căror valoare în vamă se stabilește "potrivit prevederilor Regulamentului vamal, art.109, alin. (6)..."

* ART. 77 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României prevede:

"(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.

(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 română;
- 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. 109 alin.6 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României prevede:

" (6) 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."

Art.109 alin.(6) din H.G.1114/2001 nu poate constitui o derogare de la principiul determinării valorii în vamă enunțat la art.77 din Legea nr.141/1997 întrucât o hotărâre de guvern nu poate modifica legea ordinară pentru aplicarea căreia a fost emisă, potrivit art.63 din Legea nr.24/2000, republicată, privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative: "Pentru instituirea unei norme derogatorii se va folosi formula <<prin derogare de la...>> urmată de menționarea reglementării de la care se derogă. Derogarea se poate face numai printr-un act normativ de nivel cel puțin egal cu cel al reglementării de bază."

* În cazul de față importatorul este persoană juridică pentru care la determinarea valorii în vamă se aplică exclusiv prevederile Articolului VII G.A.T.T., în baza regulilor de evaluare în vamă enunțate la art.1 - 7, aplicate în ordine crescătoare (Acord ratificat de România prin Legea nr.133/1994).

Vămuirea bunurilor conform valorilor în vamă listate în H.G. nr.687/2001 ar reprezenta aplicarea direct a ultimii dintre metodele de stabilirea valorii în vamă respectiv a articolului 7 din Acordul privind aplicarea Articolului VII G.A.T.T. - Metoda ultimului recurs - "Dacă valoarea în vamă a mărfurilor importate nu poate fi determinată prin aplicarea dispozițiilor Articolelor 1 până la 6 inclusiv, valoarea în vamă va fi determinată prin mijloace rezonabile compatibile cu principiile și prevederile generale ale prezentului Acord și ale Articolului VII al G.A.T.T. 1994 și pe baza datelor disponibile în țara de import." Pentru aplicarea acestui articol este obligatorie epuizarea celorlalte metode de stabilire a valorii în vamă prevăzute, ori chiar la articolul 1 era prevăzută ca primă bază pentru determinarea valorii în vamă valoarea de tranzacție a mărfurilor importate, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri când acestea sunt vândute pentru export cu destinația țării de import, metodă care ar fi trebuit aplicată la data vămuirii.

* Potrivit principiului de interpretare a legii "legea trebuie interpretată în sensul aplicării ei, nu în cel al neaplicării", este evident că rațiunea O.M.F.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) nicidecum de a acorda facilitatea de vămuire la o valoare inferioară valorii de tranzacție pe criteriul naturii bunurilor importate (vehicule și autovehicule uzate).

* Valoarea în vamă a autoturismului ... importat de S.C. X S.R.L. cfm. D.V.I. nr.12005 se determină potrivit următoarelor prevederi legale:

- Legea 141/1997 privind Codul vamal al României:

"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.

(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 română;

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. 78

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

(2) Declarația de valoare în vamă poate fi depusă și prin reprezentant, în acest caz răspunderea fiind solidară."

- Conform Părții I - Reguli de evaluare în vamă, articolul 1 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 sînt vândute pentru export cu destinația țării de import (...)”

- Art.139 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“ART. 139

Baza de impozitare pentru import

(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, comisionul vamal, accizele și alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, datorate pentru importul de bunuri.

(2) Se cuprind, de asemenea, în baza de impozitare cheltuielile accesorii precum comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România, în măsura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilită conform alin. (1). Primul loc de destinație a bunurilor îl reprezintă destinația stipulată în documentul de transport sau orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intră în România.”

* S.C. X S.R.L. nu a depus declarația pentru valoarea în vamă așa cum ar fi fost obligată conform prevederilor art.78 din Legea nr.141/1997:

“ ART. 78

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

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

Conform ANEXEI 5 a H.G. nr. 1114 din 9 noiembrie 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României:

“Instrucțiuni de completare

1. Formularul "Declarația pentru valoarea în vamă" se depune într-un singur exemplar, în forma și modelul prevăzute în prezenta anexă, împreună cu declarația vamală și cu celelalte documente necesare vămii.

2. Declarația pentru valoarea în vamă trebuie să fie completată prin dactilografare lizibilă, fără ștersături sau adăugări.

3. Declarația pentru valoarea în vamă se depune la biroul vamal de către importator. În cazul în care este depusă prin reprezentant se completează rubrica 2.b) cu numele și adresa acestuia, răspunderea privind datele declarate fiind solidară cu cea a importatorului.”

*Conform adresei nr.../2010 emisă de Ministerul Finanțelor Publice - Direcția de Politici și Legislație în Domeniile Vamal și Nefiscal, 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 - G.A.T.T. - 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 la Geneva la 1 noiembrie 1979 potrivit cărora **se reglementează determinarea valorii în vamă pentru mărfurile care fac obiectul importurilor, respectiv valoarea de tranzacție 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.**

Menționăm că aceste 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 UE în mod unitar în special operațiilor efectuate de persoane juridice.”

* Având în vedere prevederile art.76,77,141 și 148 din Legea nr.141 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.) Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța - Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală a procedat la calcularea drepturilor vamale suplimentare cuvenite bugetului de stat prin rectificarea bazei de impozitare ca fiind valoarea tranzacției. Cu privire la recalcularea datoriei vamale se rețin următoarele prevederi legale:

- Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 126

Sfera de aplicare

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

ART. 128

Livrarea de bunuri

(1) Prin livrare de bunuri se înțelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar către o altă persoană, direct sau prin persoane care acționează în numele acestuia.

ART. 131

Importul de bunuri

(1) În înțelesul prezentului titlu, se consideră 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 adăugată devine exigibilă la data când se generează drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislației vamale în vigoare.

ART. 139

Baza de impozitare pentru import

(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, comisionul vamal, accizele și alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, datorate pentru importul de bunuri.

ART. 140

Cota standard și cota redusă

(1) Cota standard a taxei pe valoarea adăugată este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru orice operațiune impozabilă care nu este scutită de taxa pe valoarea adăugată sau care nu este supusă cotei reduse a taxei pe valoarea adăugată...

(3) Cota de taxă pe valoarea adăugată aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator al taxei pe valoarea adăugată, cu excepția operațiunilor prevăzute la [art. 134](#) alin. (5) și [art. 135](#) alin. (2) - (5), pentru care se aplică cota în vigoare la data exigibilității taxei.

- Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României:

“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.

(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 română;
- 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. 78

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

(2) Declarația de valoare în vamă poate fi depusă și prin reprezentant, în acest caz răspunderea fiind solidară...

ART. 141

(1) În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum și în cazul plasării mărfurilor într-un regim de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, *datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale*.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declarației vamale acceptate și înregistrate.

(3) Poate fi debitor vamal, solidar cu titularul declarației vamale acceptate și înregistrate, și persoana care, din culpă, a furnizat date nereale, înscrise în acea declarație, ce au determinat stabilirea incorectă a datoriei vamale.

Din cele reținute în prezenta decizie, având în vedere prevederile legale citate mai sus, rezultă că Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța - Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina S.C. X S.R.L. accize în sumă de ... lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și deci urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la aceste capete de cerere.

În ce privește accesoriile în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată și accesoriile în sumă de ... lei aferente accizelor, se reține că acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar prin contestația formulată petenta nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, în ceea ce privește numărul zilelor de întârziere și cota aplicată. Având în vedere principiul de drept *accessorium sequitur principale* și prevederile *art.119 (1) din O.G. nr.92/2003*, republicată, privind Codul de procedură fiscală: *“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”*, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la aceste capete de cerere.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 216 din OG 92/ 24.12.2003 R, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. X S.R.L. împotriva sumei totale de ... lei reprezentând: accize (... lei), accesorii aferente accizei (... lei), taxă pe valoarea adăugată (... lei) și accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată (... lei), stabilită de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța - Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.....2011.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV