



DECIZIA Nr. 14 / 28.12.2006
privind solutionarea contestatiei depusa de domnul X inregistrata la
D.G.F.P. Calarasi sub nr. 22468/24.11.2006

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre BIROUL VAMAL CALARASI prin adresa nr.10104/24.11.2006, inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.22468/24.11.2006 asupra contestatiei depusa de **domnul X** impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal din 31.10.2006 si a procesului verbal de control nr.8787/31.10.2006, incheiate de organele vamale din cadrul Biroului vamal, privind virarea la bugetul statului a datoriei vamale.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de **domnul X**.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca domnul X contesta obligatiile suplimentare stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.180/31.10.2006 in suma de X lei din care:

- | | |
|--------------------------|---------|
| - Acciza suplimentara | - X lei |
| - TVA suplimentara | - X lei |
| - Majorari de intarziere | - X lei |

Contestatorul solicita anularea procesului verbal nr.8787 incheiat la data de 31.10.2006.

Motivele formulate de domnul X in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

A solicitat plata taxelor vamale aferente importarii unui autoturism marca VOLKSWAGEN GOLF, nr. de identificare WVWZZZ1JZ3B061547, serie motor AXR/108125, culoare verde, combustibil motorina, an 2002, capacitate 1896 cmc, taxele vamale calculandu-se in suma de x lei pentru care s-a eliberat chitanta nr.857480 din data de 19.10.2006.

Prin, Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal incheiat de catre organul vamal din cadrul Biroului Vamal Calarasi a fost obligat la plata sumei de X lei reprezentand obligatii de plata suplimentare in care sunt cuprinse si majorari de intarziere, obligatii stabilite dupa 35 de zile de la data cand a fost facuta plata legala a taxei vamale, culpa apartinand Biroului Vamal Calarasi.

Deoarece procesul verbal de control nr.8787/31.10.2006 prin care s-a stabilit majorari de intarziere in suma de x lei, a fost comunicat pe data de 23.11.2006, culpa pentru presupusele intarzieri apartinand Biroului Vamal Calarasi.

II. Din continutul procesului verbal de control nr.8787/31.10.2006 si a Deciziei nr.180/31.10.2006 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa de catre organele vamale rezulta :

Prin procesul verbal de control din 31.10.2006, organele vamale din cadrul Biroului vamal au constatat urmatoarele:

S-a efectuat controlul ulterior asupra chitantei vamale nr.857480/19.10.2006 si a documentelor in baza carora a fost emisa, constatandu-se nerespectarea prevederilor pct.7 si 8 din anexa la HG nr.945/2006 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii in vama pentru bunurile apartinand calatorilor si altor persoane fizice: “ Criteriul prioritar utilizat la determinarea valorii in vama a oricaror bunuri introduse sau scoase in/din tara de catre calatori ori de alte persoane fizice il constituie recunoasterea pretului efectiv platit pentru achizitionarea acestora, care rezulta din preturile inscrise in facturi sau alte documente fiscale echivalente(...)”

“ In cazul vehiculelor rutiere, valorile inscrise in facturi sau in alte documente fiscale echivalente sunt inferioare celor stabilite in lista de valori in vama.”

Din analiza documentelor ce au stat la baza intocmirii chitantei vamale se constata ca initial au fost calculate taxe vamale, accize si TVA pentru valoarea

in vama de x lei (conform listei de valori in vama) in loc de x lei, conform valorii in vama rezultata din factura.

S-a constatat astfel o diferenta in minus in valoare de x lei pentru care s-a calculat majorari de intarziere in suma de x lei.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de control vamal, actele normative invocate precum si documentele existente la dosar, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra legalitatii recalcularii de catre organele vamale a valorii in vama pentru autoturismul marca Volkswagen Golf, ca urmare a controlului ulterior.

1) Referitor la diferenta de obligatii vamale in suma x lei stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.180/31.10.2006

In fapt, la data de 19.10.2006 domnul x a achitat cu chitanta vamala nr.857480/19.10.2006 suma de x lei reprezentand obligatii vamale aferente operatiunii de import definitiv pentru un autoturism marca Volkswagen Golf, an de fabricatie 2002, capacitate cilindrica 1896 cmc.

Obligatiile vamale in suma de x lei reprezinta:

- accize - x lei
- TVA - x lei

Aceasta datorie vamala a rezultat din baza de calcul reprezentand valoarea de catalog a autovehiculului stabilita in vama de 7470EURO (6744 lei), conform anexei nr.3 din O.M.F.P. nr.1076/2006 pentru aprobarea valorilor in vama.

In urma efectuarii de catre organele vamale a controlului vamal ulterior, conform art.100 alin.(5) si (6) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, s-a constatat ca pentru autoturismul importat, in mod eronat a fost stabilita valoarea in vama conform prevederilor O.M.F.P. Nr.1076/2006 pentru aprobarea valorilor in vama, in speta fiindu-i aplicabile prevederile H.G. nr.945/2006 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii in vama pentru bunurile apartinand calatorilor si altor persoane fizice, respectiv valoarea in vama este pretul efectiv platit in scris in factura externa de achizitie.

Astfel, s-a procedat la recalcularea drepturilor vamale de import prin Decizia nr.180/31.10.2006 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare. S-au stabilit diferente de plata in suma de x lei reprezentand accize in suma de x lei, TVA in suma de x lei si majorari de intarziere in suma de x lei.

In drept, art.100 alin.(1),(5)si (6) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, prevede:

(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.

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Diferențele în plus privind aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.

În temeiul prevederilor legale citate se retine ca, organele vamale din cadrul Biroului vamal au procedat în mod legal, efectuând controlul ulterior al chitantei vamale nr.857480/19.10.2006.

Pentru bunurile introduse sau scoase din țară de călători ori de alte persoane fizice sunt aplicabile prevederile Cap.1 pct.1si 2 si ale Cap.2 pct.7 si 8 din H.G. nr.945/2006 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii în vama pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice.

CAP. 1

Dispoziții generale

1. Valorile în vamă pentru bunurile introduse sau scoase din țară de călători ori de alte persoane fizice se stabilesc pe baza "valorii de tranzacție", potrivit art. VII paragraful 1 din Acordul general pentru tarife și comerț din 1994, acceptat prin [Decretul nr. 183/1980](#), sau prin ordin al ministrului finanțelor publice sub forma unei liste de valori în vamă, la propunerea Autorității Naționale a Vămilelor.

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

CAP. 2

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

7. Criteriul prioritar utilizat la determinarea valorii în vama a oricaror bunuri introduse sau scoase în/din țară de către călători ori de alte persoane fizice îl constituie recunoașterea pretului efectiv plătit pentru achiziționarea acestora, care rezultă din prețurile înscrise în facturi sau în alte documente fiscale echivalente. Acest criteriu nu se ia în considerare în situațiile în care autoritatea vamală are suspiciuni cu privire la subevaluarea bunurilor, devalorizarea monedei de tranzacție sau perioada care s-a scurs de la achiziție și până la vamuirea bunurilor.

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

În cazul vehiculelor rutiere, valorile prevăzute în lista de valori în vama se aplică în orice situație în care valorile înscrise în facturi sau în alte documente fiscale echivalente sunt inferioare celor stabilite în lista de valori în vama.

Din cadrul legislativ mai sus menționat se reține ca **verificarea ulterioară a valorii în vama** pentru autoturismul marca Volkswagen Golf importat de domnul X pentru care s-a stabilit o valoare în vama în suma de 7470 EURO, s-a efectuat de către organele vamale conform prevederilor art.100 din Legea nr.86/2006, respectiv în termenul de 5 ani de la acordarea liberului de vama.

Recalcularea taxelor vamale la valoarea în vama a autoturismului s-a efectuat având în vedere faptul că în mod eronat în momentul realizării importului definitiv 19.10.2006, s-a stabilit valoarea în vama a autoturismului importat conform prevederilor O.M.F.P. nr.1076/2006 pentru aprobarea valorilor în vama și nu conform prevederilor Cap.2 pct.7 din H.G. nr.945/2006.

“ Criteriul prioritar utilizat la determinarea valorii în vama a oricaror bunuri introduse sau scoase în/din țară de către călători ori de alte persoane fizice îl constituie recunoașterea pretului efectiv plătit pentru achiziționarea acestora, care rezultă din prețurile înscrise în facturi sau în alte documente fiscale echivalente.”

Conform facturii externe, autoturismul marca Volkswagen Golf a fost achiziționat de domnul X cu prețul de 8500 EURO. Astfel, întrucât prețul înscris în factura de achiziție este mai mare decât prețul înscris în anexa nr.3 la O.M.F.P. Nr.1076/2006 - 7470 EURO, nu pot fi aplicate prevederile pct.8 din H.G. nr.945/2006.

În mod corect și legal organele vamale au stabilit că valoarea în vama a autoturismului importat este prețul înscris în factura de achiziție, astfel că diferența de accize în suma de X lei și diferența de TVA de plată în vama în suma de X lei stabilite prin Decizia nr.180/31.10.2006 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare sunt legal datorate de domnul X, drept pentru care, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a se respinge ca neintemeiată.

2. Referitor la majorarile de intarziere aferente datoriei vamale, cauza supusa solutionarii este daca majorarile de intarziere aferente datoriei vamale, stabilita la controlul ulterior se datoreaza din ziua imediat urmatoare achitarii drepturilor de import sau dupa data comunicarii diferentelor.

In fapt, prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.180/31.10.2006, organele vamale au calculat majorari de intarziere, aferente drepturilor de import stabilite suplimentar, pentru perioada 19.10.2006-31.10.2006.

Procesul verbal de control nr.8787 si Decizia pentru regularizarea situatiei nr.180/31.10.2006 au fost comunicate contestatorului la data de 23.11.2006 asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul contestatiei.

In drept, art.109 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale și pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicarii acestora, astfel:

a) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1 - 15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare;

b) daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 16 - 31 din luna, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.”

Art.116 alin.(1) din acelasi act normativ:

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

(1^1) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru drepturile de import stabilite suplimentar se datoreaza majorari de intarziere incepand cu data de 21.12.2006, intrucat data comunicarii procesului verbal de control nr.8787 si a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal din 31.10.2006 a fost 23.11.2006,

motiv pentru care pentru acest capat de cerere privind majorarile de intarziere, contestatia urmeaza a fi admisa.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul X pentru suma de X lei, reprezentand:

- Acciza suplimentara - X lei
- TVA suplimentara - X lei

2. Admiterea contestatiei pentru suma de X lei reprezentand majorari de intarziere si anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal pentru aceasta suma.

Punctul 1 din prezenta decizie poate fi atacat la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.188 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G. nr.92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

DIRECTOR EXECUTIV,