



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. din 2011

privind modul de soluționare a contestației formulată de SC S.V. SRL Rm. Valcea, jud. Valcea, CUI RO..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ... din03.2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea cu adresa nr. /...03.2011 asupra contestației formulate de **SC S.V. SRL** din loc.Rm. Valce înregistrată la aceasta sub nr./....03.2011.

Contestația are ca obiect suma de lei stabilită prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... din ...02.2011, nr.... din02.2011, nr.... din02.2011, nr.... din ...02.2011, nr.23/1562 din02.2011 și Procesul verbal de control nr.02.2011, anexa la acestea, întocmite de Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea, reprezentând :

- lei taxa pe valoarea adăugată ;
-lei majorări de întârziere aferente TVA ;
- ... lei penalități de întârziere .

Petenta a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală, actele administrative emise la data de 21.02.2011, fiind contestate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea la data de03.2011.

Contestația este semnată de reprezentantul legal al societății și este confirmată de ștampilă .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art.209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC S.V. SRL din loc. Rm. Valcea, jud. Valcea înregistrată la DGFP Valcea sub nr.... din03.2011 .

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

Petenta contestă Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... din ...02.2011, nr.... din ...02.2011, nr.... din02.2011, nr....din02.2011, nr....din02.2011 și Procesul verbal de control nr.02.2011, întocmite de Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea, prin care s-a stabilit în sarcina sa suma totală de ... lei taxă pe valoarea adăugată și accesorii aferente motivând următoarele :

Petenta arată că actele administrative fiscale atacate sunt nelegale pentru următoarele motive :

- la momentul realizării importului erau în vigoare și i-au fost aplicate dispozițiile art.109 din HG nr.1114/2001, OMFP nr.687/2001 ;

- obligațiile vamale au fost calculate în vamă atât pe baza declarației vamale dar și pe baza documentelor atașate acestora ;

- de la această dată și până în prezent nu a intervenit nici o schimbare ulterioară (elemente noi), de natură să determine legalitatea realizării operațiunii de reverificare .

- adresa în cauză nu are caracter normativ fiind doar un punct de vedere cu privire la aplicarea unor dispoziții legale .

Petenta susține că la momentul realizării importului de către aceasta, valoarea în vamă s-a determinat legal în baza dispozițiilor precizate anterior .

Petenta arată că interpretarea dată de organul emitent al acestor acte administrativ fiscale, având la bază o adresă a MFP cu privire la modul de stabilire a valorii în vamă și al aplicării sau nu a anumitor dispoziții este vădit neavenită în condițiile în care, aceste dispoziții s-au aplicat fără rezerve .

Totodată petenta susține că bunurile importate se încadrează în dispozițiile OMFP nr.687/2001, valoarea în vamă la momentul realizării importului fiind stabilită potrivit acestora, astfel că prin urmare este nelegală și măsura stabilirii accesoriiilor în sarcina sa în condițiile în care creanța astfel stabilită nu este datorată .

B. Din actele administrativ fiscale contestate se rețin următoarele:

SC S.V. SRL din localitatea Rm Valcea, jud. Valcea, a făcut obiectul unui control ulterior prin care au fost reverificate operațiunile vamale care au avut ca obiect importul de autovehicule second-hand, inspecția fiscală fiind efectuată de Serviciul de Inspecție Fiscală și Control ulterior din cadrul DJAOV Valcea .

La data de ...02.2006 **SC S. V. SRL**, în calitate de titular a depus la Biroul Vamal Rm.Valcea, declarația vamală de import nr.1 4769, în baza facturii externe nr.9 din ...02.2006 în valoare de ...euro emisa de exportatorul Germania .

De asemenea, la data de02.2006, societatea a depus la Biroul Vamal Rm.Valcea, declarația vamală de import nr.... în baza facturii externe 15/2006 din data de02.2006 în valoare de ... euro emisa de firma.... Germania .

La data de ...02.2006, societatea a depus la Biroul Vamal Rm.Valcea, declaratia vamala de import nr..... in baza facturii externe ... din data de ...02.2006 în valoare de ...euro emisa de firma, Germania .

La data de04.2006, societatea a depus la Biroul Vamal Rm.Valcea, declaratia vamala de import nr.... in baza facturii externe nr.....03.2006 în valoare de ... euro emisa de firma, Germania .

La data de04.2006, societatea a depus la Biroul Vamal Rm.Valcea, declarația vamală de import nr...., in baza facturii externe nr.....03.2006 în valoare de ... euro emisa de firma, Germania .

Potrivit declaratiei vamale nr.I02.2006, SC S. V. SRL, in calitate de titular al acestei operatiuni a declarat bunul importat in scris in factura externa mentionata, constand in autoutilitara marca Volkswagen, serie sasiu nr. ..., la o valoare de 10.700 euro (rubrica22) avindu-se in vedere un curs de schimb de ... (rubrica 23) .

La rubrica 46, valoare statistica, s-a declarat suma de ..., reprezentand valoarea in lei a marfurilor importate:, iar la rubrica 47 (calculul impozitarilor - baza de calcul a impozitelor) s-a declarat suma de lei, reprezentand valoarea in vama a bunului importat, pentru care au fost achitate drepturi vamale de import constand in TVA in suma de lei.

In ceea ce priveste declaratia vamala nr.....02.2006, SC S. V. SRL a declarat bunul importat in scris in factura externa mentionata, constand in autoutilitara marca Volkswagen, serie sasiu nr., la o valoare de ... euro (rubrica22) avindu-se in vedere un curs de schimb de ... (rubrica 23)

La rubrica 46, valoare statistica s-a declarat suma de, reprezentand valoarea in lei a marfurilor importate: lei/eur, iar la rubrica 47 (calculul impozitarilor - baza de calcul a impozitelor) s-a declarat suma de lei, reprezentand valoarea in vama a bunului importat, pentru care au fost achitate drepturi vamale de import constand in TVA in suma de lei.

In ceea ce priveste declaratia vamala nr...../...2006, SC S. V. SRL a declarat bunul importat in scris in factura externa ... din02.2006, constand in autoutilitara marca, serie sasiu nr. ..., la o valoare de ... euro (rubrica22) avindu-se in vedere un curs de schimb de ... (rubrica 23) .

La rubrica 46, valoare statistica s-a declarat suma de, reprezentand valoarea in lei a marfurilor importate: lei/eur, iar la rubrica 47 (calculul impozitarilor - baza de calcul a impozitelor) s-a declarat suma de ... lei, reprezentand valoarea in vama a bunului importat, pentru care au fost achitate drepturi vamale de import constand in TVA in suma de ...lei.

In ceea ce priveste declaratia vamala nr.../....04.2006, SC S. V. SRL a declarat bunul importat in scris in factura externa din ...03.2006, constand in autoutilitara marca, serie sasiu nr. la o valoare de ... euro (rubrica22) plus cheltuieli de transport pe parcursul extern în sumă de euro avindu-se in vedere un curs de schimb de ... (rubrica 23) .

La rubrica 46, valoare statistica s-a declarat suma de 30.191, reprezentand valoarea in lei a marfurilor importate: ... eur xlei/eur, iar la rubrica 47 (calculul impozitarilor - baza de calcul a impozitelor) s-a declarat suma de lei, reprezentand valoarea in vama a bunului importat, pentru care au fost achitate drepturi vamale de import constand in TVA in suma de lei .

In ceea ce priveste declaratia vamala nr.I04.2006, SC S. V. SRL a declarat bunul importat in scris in factura externa ...din03.2006, constand in autoutilitara

marca, serie saşiu nr., la o valoare de ... euro (rubrica22) plus cheltuieli de transport pe parcursul extern în sumă de ...euro avindu-se in vedere un curs de schimb de (rubrica 23) .

La rubrica 46, valoare statistica s-a declarat suma de, reprezentand valoarea in lei a marfurilor importate: ...eur x lei/eur, iar la rubrica 47 (calculul impozitarilor - baza de calcul a impozitelor) s-a declarat suma de ... lei, reprezentand valoarea in vama a bunului importat, pentru care au fost achitate drepturi vamale de import constand in TVA in suma delei .

Din verificarea documentelor vamale depuse de societate in momentul inregistrarii declaratiilor vamale s-a constatat ca intrucat baza de impozitare a drepturilor vamale (TVA), datorate la data efectuarii operatiunii de import, a fost calculata in baza OMFP 687/2001 pentru aprobarea valorilor in vama, valoarea autovehiculelor importate, inscrise in facturile externe prezentate autoritatii vamale, era superioara valorilor prevazute de OMFP 687/2001.

De asemenea, conform Tarifului Vamal de Import al Romaniei pe anul 2006, pentru autovehiculele importate de societate, aceasta a beneficiat de preferinte tarifare intrucat au fost depuse certificate de origine EUR 1- tratament tarifar favorabil (taxa vamala =0%), conform Protocolului nr.4 privind definirea notiunii de “ produse originare” si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul European .

Ca urmare, prin deciziile pentru regularizarea situatiei, organele vamale au calculat diferenta de TVA in suma totala de lei si majorari de intarziere și penalități de întârziere aferente in sumă totală de lei .

Majorarile de intarziere au fost calculate prin aplicarea prevederilor legale cuprinse in OG 92/2003, republicată privind codul de procedură fiscală, cu modificările si completările ulterioare.

II. Luând în considerare constatările organului de control vamal, motivațiile invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului și punctele de vedere exprimate în cauză, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă taxa pe valoare adaugata in vama și accesoriile aferente acestei obligatii, în sumă totală de lei stabilite de DJAOV Valcea în sarcina SC S. V. SRL Rm. Vâlcea, sunt legal datorate de către aceasta .

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei

In fapt, in anul 2006 SC S. V. SRL din Rm. Vâlcea a realizat 5 operațiuni de import definitiv de vehicule constând în :

- autoutilitara marca Volkswagen serie sasiu nr. capacitate cilindrică... cmc, an de fabricație 2003 de la firma ..., ...,... ..., Germania, conform facturii externe nr....02.2006 în valoare de ... **euro**, pentru care a întocmit Declarația vamală de import definitiv nr..../...02.2006 .

In aceasta, declarantul, SC S. V. SRL, a in scris la rubrica 47 (calculul impozitarilor) suma de ... lei, calculata conform anexei 4 la OMFP 687/2001 pentru aprobarea valorilor în vama, pozitia tarifara 87.04 la valoarea de ... euro .

Declaratia vamala de import definitiv inregistrata sub nr.....02.2006 a fost acceptată de autoritatea vamală, societatea achitand Biroului Vamal Rm.Valcea drepturile de import datorate conform acesteia in suma de ... lei taxă pe valoare adăugată .

- autoutilitara marca Volkswagen, serie sasiu nr. ... capacitate cilindrică ... cmc, an de fabricație 2002 de la firma..., An der Weide ..., Hannover, Germania, conform facturii externe nr.15/2006 în valoare de ... euro, pentru care care a întocmit Declarația vamală de import definitiv nr..../...02.2006 .

In aceasta, declarantul, SC S. V. SRL, a in scris la rubrica 47 (calculul impozitarilor) suma de ... lei, calculata conform anexei 4 la OMFP 687/2001 pentru aprobarea valorilor în vama, pozitia tarifara 87.04 la valoarea de ... euro

Declaratia vamala de import definitiv inregistrata sub nr.....02.2006 a fost acceptată de autoritatea vamală, societatea achitand Biroului Vamal Rm.Valcea drepturile de import datorate conform acesteia in suma de ... lei taxă pe valoare adăugată .

- autoutilitara marca Volkswagen ..., serie sasiu nr. capacitate cilindrică ... cmc, an de fabricație 2002 de la firma Eugen Heck, Lindenweg ..., Germania , conform facturii externe nr.... din data de ...02.2006 în valoare de ...euro, pentru care care a întocmit Declarația vamală de import definitiv nr..../...02.2006 .

In aceasta, declarantul, SC S. V. SRL, a in scris la rubrica 47 (calculul impozitarilor) suma de ... lei, calculata conform anexei 4 la OMFP 687/2001 pentru aprobarea valorilor în vama, pozitia tarifara 87.04 la valoarea ...euro .

Declaratia vamala de import definitiv inregistrata sub nr./..02.2006 a fost acceptată de autoritatea vamală, societatea achitand Biroului Vamal Rm.Valcea drepturile de import datorate conform acesteia in suma de ... lei taxă pe valoare adăugată .

- autoutilitara marca Volkswagen ... serie sasiu nr. ... capacitate cilindrică 2.461 cmc, an de fabricație 2004 de la firma, Germania , conform facturii externe nr.....03.2006 în valoare de ... euro, pentru care care a întocmit Declarația vamală de import definitiv nr/....04.2006 .

In aceasta, declarantul, SC S. V. SRL, a in scris la rubrica 47 (calculul impozitarilor) suma de ... lei, calculata conform anexei 4 la OMFP 687/2001 pentru aprobarea valorilor în vama, pozitia tarifara 87.04 la valoarea de ... euro ...

Declaratia vamala de import definitiv inregistrata sub nr.... /04.2006 a fost acceptată de autoritatea vamală, societatea achitand Biroului Vamal Rm.Valcea drepturile de import datorate conform acesteia in suma de lei taxă pe valoare adăugată .

- autoutilitara marca, serie sasiu nr. ... capacitate cilindrică ... cmc, an de fabricație 2004 de la firma GS Fun-Mobile, Leipziger Strasse ..., D-34123 Kassel, Germania , conform facturii externe nr./.....03.2006 în valoare de euro, pentru care care a întocmit Declarația vamală de import definitiv nr./....04.2006 .

In aceasta, declarantul, SC S.V. SRL, a in scris la rubrica 47 (calculul impozitarilor) suma de lei, calculata conform anexei 4 la OMFP 687/2001 pentru aprobarea valorilor în vama, pozitia tarifara 87.04 la valoarea de ... euro).

Declaratia vamala de import definitiv inregistrata sub nr...../..04.2006 a fost acceptată de autoritatea vamală, societatea achitand Biroului Vamal Rm.Valcea

drepturile de import datorate conform acesteia in suma de ... lei taxă pe valoare adăugată .

Rezultă că valoarea totală a drepturilor vamale de import achitată de SC S. V. SRL pentru cele cinci autoutilitare este in suma de ...lei ... aferenta unei valori de ... euro echivalentul in lei fiind de ... lei.

Cu ocazia controlului vamal ulterior efectuat de DJAOV Valcea, organele vamale au constatat ca importatorul trebuia sa mai achite la Biroul Vamal Rm.Valcea drepturi de import in sumă totală de ... lei , aferente unei diferente valoare in vamă de lei ce reprezintă prețul efectiv plătit pentru cele cinci autoutilitare achiziționate exprimat in lei la cursul de schimb leu/euro în vigoare la data întocmirii declarațiilor vamale ajustat dupa caz cu cheltuielile de transport pe parcurs extern..

Drept urmare, organele vamale au apreciat că utilizarea valorii în vamă determinată conform anexei 4 din Ordinul 687/2001 in loc de valoarea înscrisă în documentele de achiziție (facturile fiscale), ajustata cu c/val cheltuielilor de transport a avut drept consecință diminuarea valorii statistice și implicit a bazei de calcul pentru datoria vamala aferentă importurilor efectuate.

Cauza supusă soluționării este dacă valoarea în vamă ce trebuia declarată in cazul operațiunilor de import a cinci autoutilitare folosite, efectuată de SC S.V. SRL in lunile februarie și aprilie 2006, se stabileste la nivelul listei de valori in vama aprobata prin OMF 687/2001 sau la nivelul prețului înscris în facturile externe prezentate autorității vamale cu ocazia derulării acestora .

In drept, Legea 141/1997, privind Codul vamal in vigoare la data efectuării importurilor stipulează :

Art.47

"(1) La introducerea sau la scoaterea din țară a mărfurilor prezentate la vamă, autoritatea vamală stabilește un regim vamal .

(2) Regimul vamal cuprinde totalitatea normelor ce se aplică în cadrul procedurii de vămuire, în funcție de scopul operațiunii comerciale și de destinația mărfii."

Art.48

" (1) Regimurile vamale sunt definitive sau suspensive

(2) Din categoria regimurilor vamale definitive fac parte ;

a) importul, care constă în introducerea mărfurilor in circuitul economic :
[....]"

Art. 50

"(1) Mărfurile destinate a fi plasate sub un regim vamal fac obiectul unei declarații vamale corespunzătoare acelu regim .

(2) Declaratia vamală se completează și se semnează, pe formulare tipizate, de către titularul operațiunii sau de către reprezentantul său, în forma scrisă sau utilizând un procedeu informatic agreat de autoritatea vamală .

(3) Declarația vamală se depune la biroul sau punctul vamal împreună cu documentele prevăzute de reglementările vamale, în vederea acceptării regimului vamal solicitat ."

Art. 51

"(1) Declarația vamală este acceptată de autoritatea vamală numai dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 50 și se înregistrează în registrul de evidență .

(2) Data declarației vamale acceptate este data înregistrării ei și determină stabilirea și aplicarea regimului vamal. "

Art.55 alin.(1) :

"După acceptarea declarației vamale, autoritatea vamală procedează la controlul documentar al acesteia și al documentelor însoțitoare și poate cere declarantului să prezinte și alte documente necesare verificării exactității elementelor înscrise în declarație."

Art.76

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

Art. 77 din același act normativ face trimitere la metodologia de determinare a valorii în vamă prevăzută de prevederile Acordului privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț 1994 (GATT) ratificat prin Legea 133/1994 în care se stipulează :

" Valoarea în vamă a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul plătit sau de plătit pentru mărfuri....ajustate conform art.8 ... "

Nota relativă la art.1 al Acordului GATT prevede la pct.1 că : " Prețul efectiv plătit sau de plătit este plata totală efectuată sau de efectuat de cumpărător, vânzătorului sau în beneficiul acestuia pentru mărfurile importate " .

Art.78

" (1) Valoarea în vamă se determină și se declară de către importator care este obligat să depună 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 " .

Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României aprobat de HGR 1114/2001 prevede totodată :

Art. 40

" Declarația vamală în detaliu, semnată de importator, de exportator sau de reprezentantul acestuia, are valoarea unei declarații pe propria răspundere a acestuia în ceea ce privește :

a) exactitatea datelor înscrise în declarația vamală ;

b) autenticitatea documentelor anexate la declarația vamală ;

c) plasarea mărfurilor sub regimul vamal solicitat ."

Art. 45

" Declarația vamală de import se depune la autoritatea vamală împreună cu următoarele documente :

a) documentul de transport al mărfurilor sau, în lipsa acestuia, alte documente emise de transportator, cuprinzând date referitoare la mărfurile transportate ;

b) factura, în original sau în copie, ori un alt document pe baza căruia se declară valoarea în vamă a mărfurilor ;

c) declarația de valoare în vamă ;

d) documentele necesare aplicării unui regim tarifar preferențial sau altor măsuri derogatorii la regimul tarifar de bază ;

e) orice alt document necesar aplicării dispozițiilor prevăzute în normele legale specifice care reglementează importul mărfurilor declarate ;

f) codul fiscal al titularului."

Art. 57

" Controlul documentar constă în verificarea :

a) corectitudinii completării declarației vamale în detaliu ;

b) existenței documentelor anexate la declarația vamală în detaliu potrivit regimului vamal solicitat ;

c) concordanței dintre datele înscrise în declarația vamală în detaliu și cele din documentele anexate ;

d) formală a documentelor anexate."

Art. 72

" Pe lângă verificările prevăzute la art. 71, la importul de mărfuri se mai verifică și clasificarea tarifară, taxa vamală, valoarea în vamă și, atunci când este cazul, originea mărfurilor, cuantumul drepturilor de import, felul, numărul și data instrumentului de plată. La exportul de mărfuri autoritatea vamală verifică și clasificarea tarifară a mărfurilor numai în cazul unor condiții sau restricții."

Art. 109

" (1) Determinarea valorii în vamă a mărfurilor care fac obiectul unor tranzacții comerciale se efectuează potrivit regulilor cuprinse în Codul vamal al României și în alte reglementări vamale. Pentru valoarea astfel stabilită se depune o declarație pentru valoarea în vamă, conform modelului prevăzut în anexa nr. 5.

(2) Pentru mărfurile primite de persoanele juridice, care nu fac obiectul unor tranzacții comerciale, valoarea în vamă o constituie valoarea înscrisă în documentele primite de la expeditorul extern și în declarația pentru valoarea în vamă depusă de persoana juridică destinatară .

(3) Pentru mărfurile ale căror prețuri definitive se stabilesc pe baza de cotații bursiere și pentru mărfurile a caror valoare definitiva se determina pe baza rezultatelor determinarilor cantitative și calitative efectuate potrivit condițiilor menționate în contractele comerciale, valoarea în vamă se determină pe baza facturii pro forma emise de furnizor, cu prețurile cunoscute la data întocmirii acesteia. În termen de 150 de zile de la data declarației vamale se depune factura definitivă pe baza căreia se fac regularizarile privind obligatiile de plată în vamă .

(4) În cazul bunurilor introduse în țară de persoane fizice valoarea în vamă se stabilește de Ministerul Finantelor Publice pe baza cataloagelor de prețuri externe, corelate cu prețurile interne .

(5) 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 vama se determina pe baza prețului extern din factura de cumparare emisa de producător sau de o firma direct reprezentanța a acestuia. Prin vehicule noi se înțelege vehiculele neînmatriculate în strainatate sau cele procurate în aceleasi condiții și înmatriculate temporar în strainatate, dar nu mai mult de 90 de zile de la data cumpărării .

(6) Valoarea în vama a autovehiculelor și a vehiculelor folosite se stabilește pe fiecare categorie de vehicule, prin ordin al ministrului finantelor publice, ținându-se seama de vechimea și de caracteristicile tehnice ale acestora."

Anexa 6 la regulament privind Condițiile și limitele privind introducerea și scoaterea din țară a bunurilor aparținând călătorilor și altor persoane fizice, pct.12 prevede :

" 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 ."

In baza prevederilor art.109 alin (4) și (6) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat de HGR 1114/2001 și ale pct.12 din anexa 6 la acesta, a fost emis Ordinul MF nr. 687/17.04.2001.

Din coroborarea textelor de lege mai sus mentionate rezulta ca la introducerea in țară a mărfurilor prezentate la vama, autoritatea vamala stabilește un regim vamal, ce face obiectul unei declarații vamale corespunzătoare acelu regim .

Importul, ce consta in introducerea marfurilor in circuitul economic intra in categoria regimurilor vamale definitive .

Declaratia vamala de import se depune la autoritatea vamala împreuna cu o serie de documente prevazute in mod expres de lege, printre care factura, în original sau în copie, ori un alt document pe baza caruia se declara valoarea în vama a marfurilor și *declaratia de valoare în vamă* .

Declaratia vamala se depune la biroul sau punctul vamal împreuna cu documentele prevazute de reglementarile vamale, în vederea acceptarii regimului vamal solicitat, declaratia vamala în detaliu, semnata de importator, sau de reprezentantul acestuia, avand valoarea unei declaratii pe propria răspundere a acestuia în ceea ce privește exactitatea datelor înscrise în declarația vamală .

Declaratia vamala este acceptata de autoritatea vamala, daca aceasta este completata pe formularul corespunzator și are anexate documentele prevazute in mod

expres de legiuitor, după care se procedează la controlul documentar al declarației și al documentelor însoțitoare.

Astfel, autoritatea vamală poate cere declarantului să prezinte și alte documente necesare verificării exactității elementelor înscrise în declarație.

Controlul documentar constă în verificarea :

- > corectitudinii completării declarației vamale în detaliu ;
- > existenței documentelor anexate la declarația vamală în detaliu potrivit regimului vamal solicitat ;
- > concordanței dintre datele înscrise în declarația vamală în detaliu și cele din documentele anexate .

Totodată, autoritățile vamale verifică și clasificarea tarifară, taxa vamală, valoarea în vamă și, atunci când este cazul, originea marfurilor, cuantumul drepturilor de import, felul, numărul și data instrumentului de plată.

În cazul bunurilor introduse în țară de persoane fizice valoarea în vamă se stabilește de Ministerul Finanțelor Publice pe baza cataloagelor de prețuri externe, corelate cu prețurile interne.

Pentru autovehiculele 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. Aceasta reprezintă acea valoare care constituie baza de calcul a taxelor vamale prevăzute în Tariful vamal de import al României, respectiv plata totală efectuată sau de efectuat de cumpărător, vânzătorului sau în beneficiul acestuia pentru mărfurile importate.

Prin vehicule noi se înțeleg vehiculele neînmatriculate 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 .

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 .

Așadar, din textul de lege mai sus menționat rezultă că valoarea în vamă a autovehiculelor și vehiculelor introduse în țară de persoanele juridice se stabilește în mod diferit pentru cele noi, așa cum apar definite clar de lege, ce reprezintă prețul plătit sau de plătit, așa cum prevede art.1 din Acordul pentru aplicarea art.VII GATT și pentru cele vechi care se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice, ținându-se seama de vechimea și de caracteristicile tehnice ale acestora.

Astfel pentru bunurile introduse în țară de persoanele fizice așa cum apar menționate în anexa 6 la regulament, inclusiv autovehicule și vehicule, precum și pentru autovehiculele și vehiculele folosite introduse în țară atât de persoanele fizice cât și de cele juridice, pentru determinarea valorii în vamă a fost emis Ordinul MF nr.687/17.04.2001.

In speta, este vorba de o baza de impozitare a drepturilor vamale datorate ce a fost stabilita prin aplicarea prevederilor OMFP 687/2001 pentru aprobarea valorilor in vama, desi facturile externe prezentate organelor vamale aveau valori mai mari decat cele aprobate prin ordinul mentionat.

Organele de solutionare apreciaza ca interpretarea data prevederilor art.109 alin (6) din Regulamentul aprobat prin HG 1114/2001 de către organele vamale nu are in vedere si situatiile in care factura externa ar fi avut o valoare mai mica decat cea aprobata prin OMFP 687/2001 .

Astfel, organele de soluționare apreciaza ca ratiunea pentru care legiuitorul nu face distinctie intre autovehiculele si vehiculele folosite introduse in tara de persoanele fizice de cele introduse in tara de persoanele juridice pentru determinarea valorii in vama este tocmai aceea a asigurarii unui anumit nivel al bazei impozabile stabilit functie de categoria vehiculului, vechimea si caracteristicile tehnice ale acestuia, generator de impozite si taxe.

In concluzie, potrivit reglementarilor legale mai sus mentionate, se retine ca tratamentul autovehiculelor si vehiculelor introduse in tara, din punct de vedere al obligatiei vamale respectiv al declararii valorii in vama, este diferit pentru autoturismele noi si pentru cele vechi, indiferent de statutul persoanei care le introduce in tara.

Per a contrario, in actul administrativ fiscal contestat precum si in punctul de vedere exprimat relativ la contestatia formulata intocmit in temeiul pct.3 din Instructiunile de aplicare ale Titlului IX din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala aprobate de Ordinul Pres. ANAF 519/2005, organele vamale interpreteaza prevederile art.109 din Regulamentul vamal aprobat prin HGR 1114/2011 astfel :

- "
- **operatiuni efectuate de persoane juridice :**
 - < alin (1) - marfuri care fac obiectul unor tranzactii comerciale ;
 - < alin (2) - marfuri primite de persoane juridice care nu fac obiectul unei tranzactii comerciale ;
 - < alin (3)- marfuri ale caror preturi definitive se stabilesc pe baza de cotation bursiere ;
- **operatiuni efectuate de persoane fizice :**
- > alin (4) bunuri introduse in tara de persoane fizice ;
 - > alin (5) si (6) se refera la stabilirea valorii in vama a autovehiculelor si a vehiculelor noi si folosite, prin prisma alin (4) si anume cele introduse in tara de persoanele fizice necomercianti, ca bunuri a caror valoare nu poate fi probata prin intocmirea unei evidente contabile, in sensul legii. "

Astfel , sustin acestea " precizarile stipulate la art.109 din HG 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei [...] trebuie

coroborate cu dispozitiile OMFP nr. 687/2001 care a fost emis in baza prevederilor art.109 alin. (4) si (6) ale si ale pct.12 din anexa nr. 6 la Regulamentul de aplicare a Codului vamal [...] referitoare la stabilirea valorii in vama a bunurilor si autovehiculelor introduse in tara de persoane fizice. "

Aşa cum s-a mentionat anterior, alin (5) se refera fara echivoc la tratamentul aplicabil *pentru autovehiculele noi* prevazute la pozitiile tarifare 87.02, 87.03, 87.04, 87.11 si 87.16 din Tariful vamal de import al României, valoarea în vama determinandu-se pe baza pretului extern din factura de cumparare, conform art.1 din Acordul pentru aplicarea art.VII GATT.

Alin (6) al art.109 se refera la operatiunile de import autovehicule si vehicule folosite efectuate atat de persoanele fizice cit si de cele juridice, a caror valoare in vama este stabilita prin OMFP 687/2001 astfel : "**(6) Valoarea în vama a autovehiculelor si a vehiculelor folosite se stabileste pe fiecare categorie de vehicule, prin ordin al ministrului finantelor publice, tinându-se seama de vechimea si de caracteristicile tehnice ale acestora.**"

Faptul ca anexa 6 stipuleaza la pct.12 care este tratamentul aplicat autovehiculelor si vehiculelor introduse in tara de persoanele fizice, respectiv alin (5) care se refera la cele noi si alin. 6 care se refera la cele vechi, este tocmai pentru a exclude subevaluarea bazei de impozitare in cazul autovehiculelor noi introduse in tara de calatori si persoanele fizice.

Drept urmare, cum anexa 6 intitulata *Conditile si limitele privind introducerea si scoaterea din tara a bunurilor aparținând calatorilor si altor persoane fizice*, se refera la tratamentul aplicabil bunurilor *aparținând calatorilor si altor persoane fizice asa cum apar prevazute la alin (3) cu exceptia introdusa la alin (5) din Regulament pentru autovehiculele noi*, nu exclude operatiunile de import autovehicule si vehicule folosite efectuate de persoanele juridice din categoria celor a caror valoare în vama se stabileste pe fiecare categorie de vehicule, prin ordin al ministrului finantelor publice, tinându-se seama de vechimea si de caracteristicile tehnice ale acestora.

Aşadar, se retine ca legea nu face distinctie că valoarea in vama a autovehiculelor folosite se stabileste diferit la persoanele fizice fata de cele juridice, asa cum eronat apreciaza organele vamale, si atunci cind legea nu distinge nici cel ce este pus s-o aplice nu poate distinge.

In ceea ce priveste coroborarea cu prevederile pct.12 al anexei 6 la Regulament, asa cum s-a aratat anterior, se retine ca aceasta anexa reglementeaza *Conditile și limitele privind introducerea si scoaterea din tara a bunurilor aparținând calatorilor si altor persoane fizice*, in care sunt incluse si autovehiculele si vehiculele noi si vechi asa cum apar reglementate la alin (4) si (5) ale art.109 din regulament.

Faptul ca autovehiculele vechi introduse in tara de persoane fizice sau calatori sunt astfel prevazute la pct.12 din anexa 6 la regulament, nu exclud din categoria celor a caror valoare in vama este reglementata de OMFP 687/2001, autovehiculele vechi introduse in tara de persoanele juridice.

Referitor la interpretarea actelor normative mentionate, organele vamale fac trimitere la *adresa nr./...06.2010 a MFP- Directia de Politici si Legislatie in Domeniul Vamal si Nefiscal*, existenta in copie la dosarul cauzei, care opineaza ca modalitatea de stabilire a valorii in vama in cazul importului definitiv al autoturismelor second hand efectuat de persoane juridice, il reprezinta art.1 din Acordul pentru aplicarea art.VII GATT, respectiv valoarea de tranzactie, adica pretul efectiv platit sau de platit pentru marfuri cu ajustarile permise de acord. Aceste prevederi privind determinarea valorii in vama au fost reconfirmate prin Acordul de la Marrakech privind constituirea Organizatiei Mondiale de Comerț, ratificat de Romania prin Legea 133/1994 .

In aceasta se mai precizeaza ca principiile acestui acord au fost aplicate de Romania, pina la data aderarii la UE in mod unitar in special operatiunilor efectuate de persoane juridice, iar incepind cu 01.01.2007, potrivit reglementarilor comunitare , tratamentul aplicabil bunurilor introduse de persoanele fizice este identic cu cel al aplicarii bunurilor introduse de persoanele juridice, inclusiv in ceea ce priveste determinarea valorii in vama.

Totodata, se face trimitere la *adresa nr. 446288/PG/20.10.2010 a MFP- Directia Generala Legislatie Cod Fiscal - Directia de Politici si Legislatie in Domeniile Vamal si Fiscal* , existenta in copie la dosarul cauzei, din care rezultă următoarele :

" In ceea ce priveste prevederile Legii 141/1997, referitoare la stabilirea valorii in vama pentru importurile de autovehicule second hand, efectuate de societati comerciale, precizam ca in acest caz valoarea in vama se determina in conformitate cu prevederile art.77-79 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, fara a fi aplicabile prevederile art.109 alin.6 din HG nr.1114 din 09 noiembrie 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei. Aceste din urma prevederi se refera, dupa cum se arata si prin punctul dumneavoastra de vedere la valoarea in vama a autovehiculelor si a vehiculelor folosite, introduse in tara de calatori si alte persoane fizice, dupa cum rezulta si **din pct.12 al anexei nr.1 la regulament** "

In ceea ce priveste punctele de vedere mentionate anterior se retin urmatoarele :

Relativ la aplicarea unitara a legislatiei fiscale si vamale asa cum se mentioneaza la art.4 din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala, sunt obligatorii pentru functionarii publici din cadrul organelor fiscale numai Deciziile Comisiei Fiscale Centrale.

In acest context, se retine ca punctele de vedere exprimate nefiind acte normative publicate in monitorul oficial pot fi luate sau nu in considerare de organele fiscale si vamale.

In acest sens, exemplificam cu adresa nr. 17455/TH/26.03.2010 a MFP-ANAF-ANV - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal, existenta in copie la dosarul cauzei, in care fata de punctele de vedere de mai sus, se mentioneaza per a contrario urmatoarele:

" In urma desfasurarii unui control ulterior la o societate comerciala care, in perioada 31.01.-17.05.2006, a efectuat operatiuni vamale de import definitiv pentru autoturisme si autovehicule folosite s-a constatat ca baza de impozitare a drepturilor vamale a fost stabilita prin aplicarea prevederilor OMFP 687/2001 pentru aprobarea

valorilor in vama, desi facturile externe aveau valori mai mari decat cele aprobate prin ordinul mentionat.

Coroborind prevederile art.109 alin (4) si (6) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat de HG1114/2001 si ale art.2 din OMFP 687/2001 erau aplicabile numai in cazurile bunurilor introduse in tara de persoane fizice, sau se aplicau si marfurilor permise de persoane juridice in urma tranzactiilor comerciale.

Avind in vedere cele prezentate si tinind cont de legislatia aplicabila la momentul depunerii declaratiilor vamale de import care fac obiectul controlului ulterior initiat de dumneavoastra, va comunicam urmatoarele : [...]

Precizam ca in cazul operatiunilor de import de autovehicule si vehicule folosite efectuate de persoane juridice, in perioada la care faceti referire in adresa dumneavoastra, valoarea in vama se stabilea prin aplicarea prevederilor art.109 alin. (6) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin HG1114/2001, cu luarea in considerare a valorilor in vama aprobate prin OMFP 687/2001 ."

Din cele de mai sus, rezulta ca punctul de vedere al MFP- ANAF-ANV - Directia Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal, este contrar celor doua puncte de vedere exprimate de MFP- Directia de Politici si Legislatie in Domeniul Vamal si Nefiscal si respectiv MFP- Directia Generala Legislatie Cod Fiscal - Directia de Politici si Legislatie in Domeniile Vamal si Fiscal .

In concluzie, in lipsa unei decizii a Comisiei Fiscale Centrale și a existenței unor puncte de vedere diferite, relativ la stabilirea valorii in vama in cazul operatiunilor de import de autovehicule si vehicule folosite efectuate de persoane juridice, tinind cont de legislatia aplicabila la momentul depunerii declaratiilor vamale de import, asa cum a fost prezentata anterior, organele de solutionare apreciaza ca in mod corect organul vamal teritorial a acceptat valoarea in vama declarata de petenta .

In actul administrativ fiscal contestat, in concluzie, organele vamale arata ca la momentul depunerii si inregistrarii la Biroul Vamal Rm. Valcea a declaratiei vamale de import definitiv nr. /...02.2006, nr./...02.2006, nr.I /....02.2006, nr./.....04.2006, I ./...04.2006, SC S.V. SRL in calitate de titular al acestor operatiuni vamale, nu a respectat dispozitiile legale in vigoare referitoare la modul de determinare a valorii in vama a autovehiculelor importate, ce a facut obiectul unor tranzactii comerciale incheiate cu parteneri din Germania, prin declararea valorii in vama, respectiv a bazei de impozitare, la nivelul listei de valori in vama aprobata prin OMF 687/2001 si nu la nivelul tranzactiilor comerciale efectuate, materializate in facturile externe prezentate autoritatii vamale cu ocazia derularii operatiunilor de import .

Coroborand dispozitiile legale si concluziile de mai sus, in raport cu situatia de fapt prezentata, se retine ca pentru importul definitiv al celor cinci autoutilitare, efectuat in lunile februarie si aprilie 2006, in baza declaratiei vamale nr. I /...02.2006, nr.I /...02.2006, nr.I /...02.2006, nr./.....04.2006, nr./..04.2006, determinarea valorii in vama s-a facut in mod legal de catre petenta prin reprezentantul său, in conformitate cu valorile inscrise in Ordinul MF nr. 687/17.04.2001.

Astfel, valoarea in vama nu a fost stabilita pe baza pretului de tranzactie asa cum prevede art.1 din acordul pentru aplicarea art.VII GATT, desi acesta a fost inscris pe declaratiile vamale in casuta 22 Moneda si valoarea total facturata de ... Euro, ... Euro,

... Euro, ... Euro, ...Euro pentru care au fost prezentate facturi externe, care atesta aceste valori.

Din moment ce s-au prezentat documente legale ce atesta valoarea de tranzactie iar organul vamal a acceptat o valoare in vama, baza de calcul a datoriei vamale aferente acesteia, mai mica, stabilita pe baza listei de valori prevazuta de OMF 687/17.04.2001, rezulta ca acesta nu a avut indoilei privind exactitatea informatiilor, nesolicitandu-se nici un fel de justificari suplimentare si nu s-au dispus amanari ale determinarii valorii in vama.

In acest sens, organele de solutionare apreciaza ca si in cazul Acordului GATT, când valoarea in vama nu poate fi determinata, autoritatea vamala si importatorul trebuie in mod normal sa se consulte iar in situatia in care valoarea in vama declarata nu este acceptata exista cinci metode de stabilire, dupa caz, a acesteia precum si obligativitatea autoritatii vamale de a lua in considerare punctele de vedere ale importatorilor.

In concluzie, avand in vedere situatia de fapt și de drept, contestatia formulata de petenta apare ca **intemeiata** la acest capat de cerere, urmand ca organele de solutionare sa se pronunte in consecinta in sensul aditerii acesteia pentru suma de ... **lei** reprezentind taxa pe valoare adaugata.

2. In ceea ce privesc majorarile de intarziere in suma de ...lei lei si penalitatile de întârziere in suma de ...lei aferente TVA stabilita suplimentar in suma de ... lei.

Speța supusă soluționării este dacă majorarile si penalitatile de intirziere in suma totala de ... lei sunt legal datorate în condițiile în care stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat conform principiului de drept "accesorium sequitur principale".

În consecință, întrucât potrivit considerentelor prezentate anterior s-a reținut ca debitul suplimentar în sumă totala de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata nu este datorat de catre petenta pe cale de consecință se reține că aceasta nu datorează nici accesoriile în sumă de ... lei aferente debitului care le-a generat, urmând ca organele de solutionare sa se pronunte si asupra acestora.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.211 și art.216 alin.(1) din OG92/2003 republicata privind Codul de Procedură Fiscală se :

DECIDE

Admiterea in totalitate a contestației formulate de **SC S. V. SRL** Rm. Valcea pentru suma totală de ... **lei**, din care : ... lei TVA și accesorii aferente in suma de ... lei ca **întemeiată**.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,