

DECIZIA nr. 45 din 04 mai 2007

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Biroul Vamal Buzau** a inaintat dosarul contestatiei formulata de **dl.** cu domiciliul in, jud. Prahova, impotriva masurilor stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din emisa de Biroul Vamal Buzau.

Se contesta obligatia de plata a sumei totale de lei, reprezentand:

- lei - accize auto;
- lei - majorari de intarziere aferente accizelor;
- lei - TVA de plata in vama;
- lei - majorari de intarziere aferente TVA.

Contestatia a fost depusa in termen legal de 30 zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Prin contestatie se sustin urmatoarele:

"[...] Se pretinde ca, in urma controlului efectuat de echipa de control - verificari interne din cadrul DRV Galati, s-a constatat ca la momentul importului nu s-au aplicat corect prevederile privind valoarea in vama pentru persoane fizice, calculul facandu-se eronat la nivelul de EURO in loc de EURO.

Consider ca de eventualele erori specificate in procesul verbal de control la care am fost obligat nu ma fac eu vinovat ci functionarul (functionarii) care au efectuat calculul. Prin urmare, consider ca, daca acestia se fac vinovati, ei trebuie sa plateasca suma nou gasita.

Ca un absurd al situatiei, semnalez faptul ca, dupa ce ca nu eu sunt vinovat de calculul gresit, sunt obligat la majorari accize (..... lei) si majorari TVA (..... lei) - ca si cum din cauza mea s-ar fi produs intarzierea de plata.

De asemenea, nu inteleg cuantumul TVA-ului (de lei) comparativ cu accize auto pretins de platit (..... lei), mai mare TVA de aproape 2 ori ca suma accizelor auto, cand - se stie ca TVA este un procent din suma in functie de care se calculeaza, trebuind sa fie, oricum, de cateva ori mai mic. Situatia de mai sus se repeta si in privinta majorarilor de intarziere [...]."

II. - Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din intocmita de reprezentantii

Biroului Vamal Buzau, s-au stabilit in sarcina d-lui din, jud. Prahova, diferente de incasat reprezentand obligatii vamale (accize + TVA de plata) in suma totala de **..... lei** (..... lei stabilit dupa verificare - lei stabilit initial). Aferent acestor obligatii vamale au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de **..... lei**.

Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din a fost intocmita de reprezentantii B.V. Buzau ca urmare a controlului vamal ulterior efectuat in temeiul art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei.

III. - Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere legislatia in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

a) Referitor la obligatiile vamale in suma de lei, precizam urmatoarele:

* In data de2006, dl. din, a solicitat Biroului vamal Buzau efectuarea formalitatilor vamale pentru importul unui autoturism, serie sasiu, an fabricatie 2002, capacitate cilindrica 2172 cmc, combustibil motorina, operatiune ce a fost finalizata prin chitanta import nr. /, prin care a fost achitata datoria vamala (accize si TVA de plata) in suma de **..... lei**.

Aceste obligatii vamale au rezultat din baza de calcul reprezentand valoarea autoturismului stabilita in vama de **..... EURO (..... lei)**, conform **anexei nr.3 la O.M.F.P. nr. 1.076/2006 pentru aprobarea valorilor in vama: randul 17 - "capacitate cilindrica 2001 - 2100 cmc"**, coloana 6 - "*valoare dupa 4 ani*".

Vechimea autoturismului de 4 ani a fost stabilita luandu-se in calcul anul fabricatiei acestuia, respectiv anul 2002, in scris in Nota de constatare vamala pentru autovehicule a Registrului Auto Roman nr. /, raportat la momentul vamuirii, respectiv

* In urma efectuarii de catre organele vamale a controlului documentar ulterior asupra chitantei vamale nr. /, conform art.100 alin.(1) si (2) din Legea nr.86/2006, s-a constatat ca pentru autoturismul in mod eronat a fost stabilita valoarea in vama de EURO, care corespunde unei capacitati cilindrice cuprinsa intre 2001 - 2100 cmc (randul 17 coloana 6 din Anexa nr.3 la O.M.F.P. nr.1.076/2006), intrucat capacitatea cilindrica a autoturismului importat - conform datelor inscrise in factura de achizitie nr. /2006 si constatarea RAR nr. /2006 - este de **2.172 cmc**, valoare cuprinsa in intervalul 2101 - 2200 cmc (randul 18 coloana 6 din Anexa nr.3 la O.M.F.P. nr.1.076/2006), careia ii corespunde o valoare in vama de **..... EURO**.

Astfel, s-a procedat la **recalcularea drepturilor vamale de import** prin intocmirea **Deciziei** pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal **nr. din**, prin care s-a stabilit o diferenta de plata datorata de dl. din in suma de **..... lei**, suma calculata astfel:

- lei datorie stabilita ulterior - lei datorie stabilita initial, din care:
- lei - accize auto (11%);
- lei - TVA de plata (19%).

* Legislatia in vigoare din perioada verificata, aferenta obiectului cauzei, prevede:

- Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei :

"Art. 100 - (1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.

(2) In cadrul termenului prevazut la alin.(1), autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite sau la operatiunile comerciale ulterioare in legatura cu aceste marfuri. [...].

(3) Cand dupa reverificarea declaratiei sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune.

(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca au fost sume platite in plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus sau rambursarea sumelor platite in plus, cu respectarea dispozitiilor legale.

(6) In cadrul controlului ulterior al declaratiilor, autoritatea vamala stabileste potrivit alin.(3) si diferentele in plus sau in minus privind alte taxe si impozite datorate statului in cadrul operatiunilor vamale, luand masuri pentru incasarea diferentelor in minus constatate. [...]."

- H G. nr. 945/19.07.2006 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii in vama pentru bunurile apartinand calatorilor si altor persoane fizice, in vigoare de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, respectiv 02.08.2006:

"CAPITOLUL II Procedura de determinare a valorii in vama a bunurilor introduse sau scoase din tara de catre calatori ori de alte persoane fizice

7. 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. [...]

8. In situatiile in care nu poate fi aplicat criteriul prioritar de la pct.7, valorile in vama sunt cele stabilite in lista de valori in vama, care se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice.

In cazul vehiculelor rutiere, valorile prevazute in lista de valori in vama se aplica in orice situatie in care valorile inscrise in facturi sau in alte documente fiscale echivalente sunt inferioare celor stabilite in lista de valori in vama.

CAPITOLUL III Reguli utilizate la determinarea valorilor in vama

B. Reguli utilizate la determinarea valorilor in vama pentru vehicule rutiere, in cazul in care se utilizeaza lista de valori in vama

23. In vederea stabilirii valorii in vama a vehiculelor rutiere, se determina incadrarea acestora in una dintre categoriile de vehicule prevazute in anexele sub forma de tabel din lista de valori in vama. [...]

24. La stabilirea valorilor in vama ale vehiculelor rutiere se tine cont de doua elemente principale, respectiv caracteristicile tehnice esentiale si vechimea acestora.

Caracteristicile tehnice esentiale avute in vedere sunt diferite pe fiecare categorie de vehicul, dupa cum urmeaza:

a) [...]

b) capacitatea cilindrica a motorului - in cazul autoturismelor, precum si al motocicletelor, motoretelor, scuterelor si mopedelor; [...]

25. Incadrarea vehiculului rutier prezentat la vamuire in caracteristicile tehnice esentiale prevazute sub forma de intervale in prima coloana a anexei, identificate potrivit pct. 23, se efectueaza pe baza caracteristicilor tehnice inscrise in documentele insotitoare emise de autoritatile din tara de unde provine bunul si in "Nota de constatare vamala", respectiv "Atestatul preliminar", emise de Regia Autonoma "Registrul Auto Roman."

- **O.M.F.P. nr.1.076/2006** pentru aprobarea valorilor in vama:

"Art.2. - Valoarea in vama pentru autovehiculele si vehiculele folosite, prevazute la pozitiile tarifare 87.02, 87.03, 87.04, 87.11, 87.16 din Tariful vamal de import al Romaniei, este cea prevazuta in anexele nr.2 - 6 la prezentul ordin.

ANEXA Nr.3

VALOAREA IN VAMA PENTRU AUTOTURISME

- pozitia tarifara nr.87.03 -

(IN EURO)

Capacitate cilindrica [...]	[...]	Valoare dupa 4 ani
[...]		
2000 - 2100 cmc		8700
2101 - 2200 cmc		9300
[...]		

* **Fata de sustinerile partilor si avand in vedere actele normative mentionate mai sus**, organul de solutionare a contestatiei constata:

- **Verificarea ulterioara a valorii in vama** pentru autoturismul importat de dl. in data de, pentru care initial s- a stabilit o valoare in vama in suma de **EURO** aferenta unei capacitati cilindrice cuprinsa in intervalul 2000 - 2100 cmc, s-a efectuat de catre organele vamale in concordanta cu **prevederile art. 100 din Legea nr. 86/2006**, respectiv in termenul de 5 ani de la acordarea liberului de vama.

Recalcularea taxelor vamale la valoarea in vama a autoturismului de **EURO** s- a efectuat avand in vedere faptul ca autoturismul importat, conform datelor tehnice inscrise in factura de achizitie nr...../.....2006 si constatarea RAR nr...../.....2006, are o capacitate cilindrica de **2172 cmc**.

In acest caz, din punct de vedere tehnic autoturismul se incadreaza in intervalul **2101 - 2200 cmc** ($2101 < 2172 < 2200$), respectiv coloana 1 randul 18 din Anexa nr.3 la O.M.F.P. nr.1.076/2006, iar coroborat cu vechimea de 4 ani (coloana 6), rezulta ca autoturismului importat ii corespunde o valoare in vama de EURO conform Anexei nr.3 la O.M.F.P. nr.1.076/2006, respectiv de **lei**, prin aplicarea cursului de schimb valutar de lei/EURO valabil la data importului.

Aferent acestei valori in vama, Biroul vamal Buzau a calculat in mod legal accize si TVA de plata in vama in suma totala de **lei**, cu lei mai mult decat suma stabilita initial de lei.

- Prin contestatia formulata, dl. sustine ca nu se face vinovat de erorile specificate in procesul verbal de control, vina apartinand functionarilor care au efectuat calculul obligatiilor vamale la data importului.

Acest argument nu poate fi avut in vedere in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat, asa cum am mentionat mai sus, organele vamale au dreptul sa efectueze controlul vamal ulterior intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama si in cazul constatarii unor diferente in minus, sa ia masuri pentru incasarea acestora. Conform prevederilor art.223 alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, debitor al obligatiilor vamale este declarantul operatiunii de import, in cazul de fata acesta fiind dl.

Se sustine, de asemenea, ca este eronat modul de calcul al TVA de plata in vama, aceasta fiind mai mare de aproape doua ori decat accizele, insa taxa pe valoarea adaugata se calculeaza prin aplicarea cotei standard de 19% asupra bazei de impozitare, care pentru produsele importate este prevazuta la **art.139 alin.(1) din Legea nr.571/2003** privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

"Art. 139. - (1) Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituita din valoarea in vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale in vigoare, la care se adauga taxele vamale, comisionul vamal, accizele si alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, datorate pentru importul de bunuri."

Rezulta ca baza de impozitare pentru calculul TVA contine si accizele, astfel incat valoarea TVA este mai mare decat valoarea accizelor.

In consecinta, intrucat autoturismul importat de dl. in data de are o capacitate cilindrica de 2172 cmc si o vechime de 4 ani (este fabricat in anul 2002), valoarea in vama a acestuia este de EURO, calculata conform prevederilor legale mai sus citate, astfel ca diferenta de obligatii vamale (accize si TVA de plata) calculata de organele vamale, in suma totala de lei, este legal datorata de contestator, drept pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca neintemeiata.

b) Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de lei, precizam urmatoarele:

* Majorarile de intarziere au fost calculate prin **Decizia nr./.....** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, care a stat la baza emiterii **Deciziei** pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal **nr...../.....** si sunt aferente unei obligatii de plata in vama in suma totala de lei.

Majorarile au fost calculate pentru perioada - data importului - - data incheierii deciziei, astfel:

- pentru diferenta de accize de plata in suma de lei, s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei;

- pentru diferenta de TVA de plata in vama in suma de lei, s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

* Legislatia in vigoare din perioada analizata, aferenta obiectului cauzei, prevede:

- **Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei:**

"**Art.223.** - (1) Datoria vamala la import ia nastere prin:

a) punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import; [...]

Art.255. - (1) *Daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit:*

[...]

b) *se percep majorari de intarziere, potrivit normelor in vigoare."*

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"**ART. 116**

Majorari de intarziere

(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."*

Fata de prevederile legale mai sus citate, rezulta urmatoarele:

Datoria vamala ia nastere in momentul punerii in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import, iar in cazul de fata datoria vamala in suma totala de lei (calculata la valoarea in vama de EURO) a luat nastere la data efectuarii formalitatilor vamale pentru autoturismul, deci la data de, conform art.223 alin.(2) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei.

Datoria vamala sus mentionata a fost achitata partial in termenul legal, la data importului, respectiv suma de lei accize si TVA de plata stabilita initial, iar pentru diferenta de lei neachitata in termenul legal si stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../....., au fost calculate legal majorari de intarziere, conform prevederilor art.255 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.86/2006 si art.116 din O.G. nr.92/2003.

Astfel, se constata ca organele vamale au aplicat intocmai prevederile legale sus mentionate in sensul ca au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de lei pentru datoria vamala in suma de lei incepand cu data de, ziua imediat urmatoare termenului de scadenta care a fost data efectuarii formalitatilor vamale de import - si pana la data de - data intocmirii Deciziei nr...../..... (..... zile intarziere), drept pentru care, si pentru acest capat de cerere se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata.

IV. - Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE :

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de dl. din, impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../..... intocmita de reprezentantii Biroului vamal Buzau.

2. - Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicata in data de 26.09.2005, si ale art. 11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,