



**DECIZIA NR. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2006**  
privind soluționarea contestației depusă de  
**SC X SRL ,**

la Direcția Generală Finanțelor Publice a județului Hunedoara,  
înregistrată sub nr. ... / ...2006.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Direcția Regională Vamală ... - Serviciul Supraveghere și Control Vamal – Compartimentul Control Ulterior și Investigații Fraudă Vamală Comercială, prin adresa nr. ... / ...2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. ... / ...2006 asupra contestației formulată de **SC X SRL** cu sediul în ..., str. ..., nr. ..., bloc ..., scara ..., etaj ..., apt. ..., jud. ..., împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... / ...2006 emisă în baza Procesului Verbal de Control nr.... / ...2006, referitor la suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei – taxe vamale;
- ... lei – majorări întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei – comision vamal;
- ... lei – majorări întârziere aferente comisionului vamal;
- ... lei – accize;
- ... lei – majorări întârziere aferente accizelor;
- ... lei – taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei – majorări întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2006, înregistrată la Direcția Regională Vamală ... - Serviciul Supraveghere și Control Vamal – Compartimentul Control Ulterior și Investigații Fraudă Vamală Comercială sub nr. ... / ...2006, a fost comunicată către petentă în data de ...2006, potrivit semnăturii și ștampilei de primire de pe decizie, anexată în copie la dosarul contestației.

Contestația a fost depusă de **SC X SRL** la Direcția Regională

Vamală ... , fiind înregistrată sub nr. ... / ...2006.

**Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 176, 177 și art. 179 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SRL .**

**I. Prin contestația formulată, SC X SRL invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :**

Petenta arată că nu a efectuat de fapt nici o « înstrăinare » a bunului importat acesta făcând obiectul unei « executări silite » realizată de Administrația Finanțelor Publice Hunedoara.

Societatea contestatoare susține că nici de drept și nici de fapt executarea silită nu poate fi catalogată ca o înstrăinare, rațiunea prevederilor art. 71 Cod Vamal și ale regulamentului de aplicare a acestuia, fiind cu totul alta, respectiv aceea a unui TRANSFER de proprietate de la beneficiar la o terță persoană fizică sau juridică.

Petenta arată că nu există nici un act de înstrăinare al societății către cumpărător, ci doar procesul verbal de adjudecare din ... 2006 încheiat de AFP ... , la sediul acesteia, bunul fiind obiectul executării silite – licitație .

De asemenea petenta susține că prin menținerea acestui proces verbal de control, societatea ar suporta două sancțiuni pentru aceeași faptă, respectiv ar fi de două ori prejudiciată atât prin acțiunea AFP ... de executare silită a autoturismului cât și prin plata unor taxe vamale nedatorate.

**II. Urmare a controlului efectuat de Direcția Regională Vamală ...**  
- Serviciul Supraveghere și Control Vamal la **SC X SRL** , s-a întocmit Procesul Verbal de Control nr.... / ...2006, ce a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2006, înregistrata sub nr. ... / ...2006, organele vamale motivându-și măsurile luate astfel :

**În fapt**, în perioada verificată societatea a efectuat o operațiune vamală de import la regimul zonelor defavorizate cu care a introdus în țară un autoturism ... cu DVI nr. ... / ...2001 prin Biroul Vamal ... .

În vederea obținerii acestei facilități vamale **SC X SRL** prezintă Certificatul de investitor în zonă defavorizată nr.... / ...2001.

Organele vamale au constatat încălcări ale regimului zonelor defavorizate acordat la data importului la I nr. ... / ...2001.

În baza Procesului - Verbal de sechestru pentru bunuri mobile încheiat în ... , D.G.F.P.Hunedoara - Administrația Finanțelor Publice a municipiului ... a procedat la sechestrarea autoturismului ... importat, în temeiul art.146 alin.(4) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, datorită faptului că deși societății i s-au comunicat somații de plată, societatea având datorii către A.F.P. ..., nu a efectuat plata sumelor datorate conform titlului executoriu emis de Biroul Colectare și Executare Silită Persoane Juridice.

În baza Procesului Verbal de Licitație pentru bunuri mobile nr.... / ...2006 și a Procesului Verbal de adjudecare pentru bunuri mobile nr.... / ...2006, în Dosarul de executare nr.... / ...2003 al A.F.P. ..., adjudecarea autoturismului ... s-a făcut în favoarea lui dl. Z. Cu factura fiscală de executare silită nr.... / ...2006, autoturismul ... importat a fost înstrăinat de **SC X SRL** către cumpărător(adjudecator) Dl. Z din loc. ..., str. ..., nr...., jud. ....

Astfel, organele vamale au constatat că, pentru autoturismul importat cu declarația menționată mai sus, schimbarea destinației vamale primite la data acordării facilităților vamale, aceasta atrăgând după sine recalcularea drepturilor de import și calcularea majorărilor de întârziere, urmare nedeclarării la momentul respectiv la autoritatea vamală a noii destinații primite de bunul importat cu facilitate vamale.

**În drept**, în conformitate cu prevederile art.40 din Regulamentul vamal, aprobat prin H.G.nr.626 / 1997 (aplicabil la DVI. nr.... / ...2001) ,, declarația vamala in detaliu, semnata 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.

În ceea ce privește regimul solicitat de societate, acesta rezultă din rubrica 37, regimul declarației vamale în discuție. Aici societatea, pe lângă codul 4000, care simbolizează import definitiv cu plata drepturilor de import, a mai înscris și codul adițional 269. Numărul 269, reprezintă codificarea regimului prevăzut de art. 6 alin.1). lit.a). din O.U.G. nr. 24 / 1998, privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările și completările ulterioare: scutire de la plata taxelor vamale. La aceste prevederi, se adaugă și cele din O.U.G. nr. 75 / 2000, pentru modificarea O.U.G. nr. 24 / 1998, privind regimul zonelor defavorizate, republicată - art.I, pct.5, alin.(1), ale Legii nr. 621 / 2001 de aprobare a O.U.G. nr. 75 / 2000 - art.I, pct.2, și ale art 71 din Codul vamal al României, în vigoare în perioada verificată, aprobat prin Legea nr. 141 / 1997.

Actele normative menționate prevăd că schimbarea destinației bunurilor pentru care investitorii au beneficiat de facilitățile vamale prevăzute de art.6 din O.U.G. nr. 24 / 1998, republicată, se poate realiza după îndeplinirea formalităților privind importul și achitarea taxelor vamale și a TVA-ului.

În pofida prevederilor regimului solicitat, așa cum am arătat mai sus, societatea înstrăinează autoturismul menționat mai sus cu factura fiscală de executare silită nr.... / ...2006 către Dl. Z.

În aceste condiții, se constată încălcarea de către **SC X SRL** a prevederilor art.71 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr.141/1997, coroborat cu art. I, pct.2 din Legea nr. 621 / 2001 de aprobare a O.U.G.nr.75 / 2000.

Astfel, în baza art. 144 alin. (1) lit.b). din Legea nr. 141 / 1997 privind Codul vamal al României, am constatat nașterea unei datorii vamale, debitorul fiind **SC X SRL** conform art.144 alin. (3) din Legea nr. 141 / 1997 privind Codul vamal al României.

Potrivit art. 148 alin. (1) din Legea nr. 141 / 1997 privind Codul vamal al României, quantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale, și anume data facturii fiscale de executare silită nr. ..., data de ...2006.

Ca urmare, s-a impus calcularea drepturilor vamale și calcularea majorărilor de întârziere aferente acestora, pentru autoturismul ... importat, prin întocmirea Procesului verbal de control nr.... / ...2006 și a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2006, înregistrată sub nr. ... / ...2006.

Valoarea în vamă a autoturismului ... este de ... Euro, conform O.M.F. nr. 687 / 17.04.2001 privind valoarea în vama pentru autoturisme.

În baza prevederilor art.116 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală au fost calculate majorări de întârziere aferente drepturilor vamale de import.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, precum și actele normative invocate, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele :**

**SC X SRL**, cu sediul în ..., str..., nr. ..., bloc ..., scara ..., etaj ..., apt. ..., jud.Hunedoara, cod unic de înregistrare nr. ... , certificat de înmatriculare la O.R.C. Hunedoara sub nr.J ... / ... / ...2001, fiind reprezentată de către dl. ..., în calitate de asociat unic al societății.

**În fapt**, tematica controlului a constatat în verificarea aspectelor semnalate în adresa nr. ... / ...2005 a Agenției pentru Dezvoltare Regională ... a

Regiunii Vest - România, și anume verificarea respectării prevederilor art. 5.1 din O.U.G.nr.24 / 1998, republicată, privind regimul zonelor defavorizate, care prevede că agenții economici care au beneficiat de facilitățile acordate prin Hotărârea Guvernului de înființare a zonei defavorizate au obligația menținerii investiției pe o perioadă dublă aceleia în care s-au bucurat de acestea. Prin adresa nr. ... / ...2005 a ADR ..., se semnaleză că, urmare a prevederilor art.3 din H.G.nr.1078 / 09.11.2000, în data de 16.11.2005 a expirat statutul zonei defavorizate ... / ... .

Urmare a controlului efectuat de Direcția Regională Vamală ... - Serviciul Supraveghere și Control Vamal la **SC X SRL** , s-a întocmit Procesul Verbal de Control nr.... / ...2006, ce a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2006, înregistrata sub nr. ... / ...2006.

Din controlul efectuat a rezultat că societatea în baza Certificatului de investitor in zona defavorizata nr. ... / ...2001 a beneficiat de facilitățile prevăzute de Hotărârea Guvernului nr. 1078 / 2000, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate, modificată și republicată.

Cu DVI nr. ... / ...2001 (regim ...), depusă la BV ... , **SC X SRL** a importat din ... 1 buc autoturism ..., an fabricație ..., ... cmc, serie sașiu ..., carburant benzină, poluare normală, încadrare tarifară ..., în scutire de la plata taxelor vamale și a TVA – ului conform art.6 alin.(1) lit.a). din O.U.G. nr.24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată.

**SC X SRL** a depus la data de ...2001, la BV ... , Declarație privind scutirea de la plata taxelor vamale și a taxei pe valoarea adăugată pentru mașinile, utilajele, instalațiile, echipamentele, mijloacele de transport și alte bunuri amortizabile care se importă în vederea efectuării de investiții în zonă, prevăzute la art.6 alin.(1) lit.a). din O.U.G.nr.24 / 1998, aprobată și modificată, prin Legea nr.20 / 1999, prin care a declarat că autoturismul ... este destinat pentru investiția nou creată constând în transport și ca în cazul schimbării destinației bunului, se obligă să îndeplinească formalitățile legale privind importul mărfurilor și să achite drepturile de import.

În vederea obținerii acestei facilități vamale **SC X SRL** prezintă Certificatul de investitor în zonă defavorizată nr.... / ...2001.

Organele vamale au constatat încălcări ale regimului zonelor defavorizate acordat la data importului la DVI nr. ... / ...2001.

În baza Procesului - Verbal de sechestrul pentru bunuri mobile încheiat în ... , D.G.F.P.Hunedoara - Administrația Finanțelor Publice a municipiului ... a procedat la sechestrarea autoturismului ... importat, în temeiul art.146 alin.(4) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, datorită faptului că deși societății i s-au comunicat somații de plată, societatea având datoriile către A.F.P. ..., nu a efectuat plata sumelor datorate

conform titlului executoriu emis de Biroul Colectare și Executare Silită Persoane Juridice.

În baza Procesului Verbal de Licitație pentru bunuri mobile nr.... / ...2006 și a Procesului Verbal de adjudecare pentru bunuri mobile nr.... / ...2006, în Dosarul de executare nr.... / ...2003 al A.F.P. ..., adjudecarea autoturismului ... s-a făcut în favoarea lui Dl. Z. Cu factura fiscală de executare silită nr.... / ...2006, autoturismul ... importat a fost înstrăinat de **SC X SRL** către cumpărător(adjudecator) Dl. Z din loc. ..., str. ..., nr. ..., jud. ....

Astfel, organele vamale au constatat că, pentru autoturismul importat cu declarația menționată mai sus, schimbarea destinației vamale primite la data acordării facilităților vamale, aceasta atrăgând după sine recalcularea drepturilor de import și calcularea majorărilor de întârziere, urmare nedeclarării la momentul respectiv la autoritatea vamală a noii destinații primite de bunul importat cu facilitate vamale.

**În drept**, în conformitate cu prevederile art. 40 din HOTĂRÂREA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 626 din 6 octombrie 1997 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României ( aplicabil la DVI. nr. ... / ...2001 ) :

**„ART. 40**

**Declarația vamală în detaliu, semnată de importator, de exportator sau de reprezentanții acestora are valoarea unei declarații pe proprie 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.”**

În ceea ce privește regimul solicitat de societate, acesta rezultă din rubrica 37, regimul declarației vamale în discuție. Aici societatea, pe lângă codul 4000, care simbolizează import definitiv cu plata drepturilor de import, a mai înscris și codul adițional 269. Numărul 269, reprezintă codificarea regimului prevăzut de art. 6 alin. (1) lit.a) din ORDONANȚA de URGENȚĂ a GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 24 / 1998, privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**„ART. 6**

**(1) Societățile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice române, precum și întreprinzătorii particulari sau asociațiile familiale, autorizate conform Decretului - lege nr. 54 / 1990 privind organizarea și desfășurarea unor activități economice pe baza liberei inițiative, care își au sediul și își desfășoară activitatea în zona defavorizată, beneficiază pentru investițiile nou-create de următoarele facilități:**

- a) scutirea de la plata:**

- taxelor vamale și a taxei pe valoarea adăugată pentru mașinile, utilajele, instalațiile, echipamentele, mijloacele de transport, alte bunuri amortizabile, care se importă în vederea efectuării de investiții în zonă;
- taxei pe valoarea adăugată pentru mașinile, utilajele, instalațiile, echipamentele, mijloacele de transport, alte bunuri amortizabile, produse în țară, în vederea efectuării și derulării de investiții în zonă;”

La aceste prevederi, se adaugă și cele din ORDONANȚĂ de URGENȚĂ a GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 75 din 16 iunie 2000 pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, care la art.I, pct.5, alin.(1) precizează :

**„(1) Schimbarea destinației bunurilor pentru care investitorii au beneficiat de facilitățile prevăzute la art. 6 din prezenta ordonanță de urgență se poate realiza după îndeplinirea formalităților legale privind importul și achitarea taxelor vamale și a taxei pe valoarea adăugată, pentru bunurile provenite din import, sau după achitarea taxei pe valoarea adăugată în cazul bunurilor achiziționate din țară.”,**

ale LEGII Nr. 621 din 7 noiembrie 2001 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/2000 pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicată, care la art.I, pct.2, arată :

**2. La articolul 1 punctul 5, articolul 12 alineatul (2) va avea următorul cuprins:**

**“(2) În cazul în care schimbarea destinației bunurilor se realizează fără îndeplinirea condițiilor prevăzute în prezentul articol, beneficiarilor de facilități li se aplică prevederile legislației în vigoare privind importul și achitarea taxelor vamale, precum și a taxei pe valoarea adăugată.”**

și ale art 71 din Codul vamal al României, în vigoare în perioada verificată, aprobat prin Legea nr. 141 / 1997, care prevede :

**„ART. 71**

**Importatorii sau beneficiarii importului de mărfuri destinate unei anumite utilizări, în cazul în care, ulterior declarației vamale, schimbă utilizarea mărfii, sunt obligați să înștiințeze înainte autoritatea vamală, care va aplica regimul tarifar vamal corespunzător noii utilizări.”**

Actele normative menționate prevăd că schimbarea destinației bunurilor pentru care investitorii au beneficiat de facilitățile vamale prevăzute de art.6 din O.U.G. nr. 24 / 1998, republicată, se poate realiza după îndeplinirea formalităților privind importul și achitarea taxelor vamale și a TVA-ului.

În pofida prevederilor regimului solicitat, așa cum am arătat mai

sus, autoturismul a fost înstrăinat cu factura fiscală de executare silită nr.... / ...2006 către DI. Z.

În aceste condiții, se constată încălcarea de către **SC X SRL** a prevederilor art.71 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr.141/1997, coroborat cu art. I, pct.2 din Legea nr. 621 / 2001 de aprobare a O.U.G.nr.75 / 2000.

Astfel, în baza art. 144 alin. (1) lit.b) alin.(2) și art.144 alin. (3) din Legea nr. 141 / 1997 privind Codul vamal al României, care prevăd :

**„ART. 144**

**(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:**

**b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;**

**(2) Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c).**

**(3) Debitorul este titularul depozitului necesar cu caracter temporar sau al regimului vamal sub care a fost plasată marfa.” ,**

organele vamale au constatat nașterea unei datorii vamale, debitorul fiind **SC X SRL** , conform Legii nr. 141 / 1997 privind Codul vamal al României.

Potrivit art. 148 alin. (1) din Legea nr. 141 / 1997 privind Codul vamal al României,

**“ART. 148**

**(1) Cuantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.”,**

și anume la data facturii fiscale de executare silită nr. ..., data de 10.03.2006.

Valoarea în vamă a autoturismului ... este de ... Euro, conform ORDINULUI MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE Nr. 687 din 17 aprilie 2001 pentru aprobarea valorilor în vamă .

Ca urmare, organele vamale în mod legal au procedat la calcularea drepturilor vamale pentru autoturismul ... importat, prin întocmirea Procesului verbal de control nr.... / ...2006 și a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2006, înregistrată sub nr. ... / ...2006, astfel :

**DVI nr. ... / ...2001**

- autoturism ..., an fabricație ..., ...cmc, poluare normală, carburant benzină, serie sașiu ..., condiție de livrare Exw ... ( încadrarea tarifara ... ), Valoare în vamă = ... Euro X ... lei (curs Euro la data de ...2006 ) = ... lei + ... lei ( cheltuieli de transport pe parcurs extern ) = ... lei

**Taxe vamale** = ... lei x 30% = ... lei

**Comision vamal** = ... lei x 0,5% = ... lei - ... lei ( achitat la data importului ) = ... lei

**Accize** = ... lei x 2,5 % = ... lei - ... lei ( achitat la data importului ) =



$$\text{... lei}$$

$$\text{TVA} = \text{... lei} \times 19 \% = \text{... lei}$$

În baza prevederilor art. 116 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, care arată :

**„ART. 116 Dobânzi**

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

organele vamale, în mod legal, au calculat majorări de întârziere aferente drepturilor vamale de import, astfel :

**Majorări întârziere Taxe Vamale** = ... lei x 0,1%/zi x ... zile = ... lei ;

**Majorări întârziere Comision Vamal** = ... lei x 0,1%/zi x ... zile = ... lei ;

**Majorări întârziere Accize**= ... lei x 0,1%/zi x ... zile = ... lei ;

**Majorări întârziere TVA**= ... lei x 0,1%/zi x ... zile = ... lei ;

Pentru considerentele reținute și în temeiul Legii privind Codul vamal al României nr.141/1997, a prevederilor din Hotărârea Guvernului nr. 626 / 1997 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, a reglementărilor ORDONANȚEI de URGENȚĂ a GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 24 / 1998, privind regimul zonelor defavorizate, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a prevederilor ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu precizările ORDINULUI PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

**DECIDE :**

**Art.1 – Respingerea contestației, ca neîntemeiată, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2006 emisă în baza Procesului Verbal de Control nr.... / ...2006, referitor la suma totală de ... lei, reprezentând:**

... lei – taxe vamale;

... lei – majorări întârziere aferente taxelor vamale;

... lei – comision vamal;

... lei – majorări întârziere aferente comisionului vamal;

... lei – accize;

... lei – majorări întârziere aferente accizelor;

... lei – taxă pe valoarea adăugată;

... lei – majorări întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

**Art.2 – Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .**

**DIRECTOR EXECUTIV,**