

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI SUCEAVA**

**DECIZIA NR. 159**

din 29.09.2006

privind soluționarea contestației formulate de  
persoana fizică .....,  
din localitatea Suceava, .....,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Biroul Vamal Suceava prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de persoana fizică ....., CNP ....., cu sediul în localitatea Suceava, str. 6 Noiembrie, nr. 28, Jud. Suceava.

Persoana fizică ....., contestă măsurile stabilite prin Procesul verbal de control nr. .... din data de 08.08.2006 întocmit de Biroul Vamal Suceava, anexă la Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... /08.08.2006, privind **suma de ..... lei**, reprezentând:

- ..... lei – accize;
- ..... lei – taxa pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Persoana fizică ....., CNP ....., cu sediul în localitatea Suceava, ....., Jud. Suceava, contestă măsurile stabilite prin Procesul verbal de control nr. .... din data de 08.08.2006 întocmit de Biroul Vamal Suceava, anexă la Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... /08.08.2006, privind suma de ..... lei reprezentând accize în sumă de ..... lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei.**

În contestația depusă, persoana fizică ..... menționează că Procesul verbal de control întocmit la data de 08.08.2006 nu îndeplinește condițiile legale, întrucât a fost întocmit în lipsa acestuia și a fost întocmit de către aceeași persoană care a efectuat și calculele inițiale pentru plata taxelor vamale.

Petentul susține, de asemenea că autoturismul în cauză a intrat în țară pe data de 25.07.2006 când, din punct de vedere legal nu putea fi supus taxelor vamale deoarece legea a intrat în vigoare la o dată ulterioară.

Persoana fizică mai precizează că, deși s-a prezentat de mai multe ori la Biroul vamal Suceava, nu i s-a adus la cunoștință faptul că a intrat în vigoare o nouă lege și ca urmare s-a modificat valoarea în vamă a importului pe care acesta l-a făcut și implicit suma pe care acesta o are de achitat la Biroul vamal.

**II. Biroul Vamal Suceava, prin Procesul verbal de control nr. .... din data de 08.08.2006, anexă la Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../08.08.2006,** stabilește că persoana fizică ..... pentru importul unui autoturism ....., serie șasiu ....., datorează suplimentar bugetului de stat suma totală de ..... lei, astfel:

- ..... lei – accize;
- ..... lei – taxa pe valoarea adăugată.

La data de 02.08.2006, persoana fizică ....., s-a prezentat la Biroul Vamal Suceava pentru vămuirea unui autoturism marca ....., serie șasiu .....

Valoarea în vamă a autoturismului a fost stabilită pe baza HG 428/2004 și a OMFP 1076/2006, ținându-se cont de nota de constatare RAR nr. .... și de data fabricației înscrisă în cartea vehiculului, la suma de ..... EURO.

După stabilirea valorii în vamă s-a eliberat chitanța vamală de import nr. 603C/02.08.2006, încasându-se de la persoana fizică ..... suma de ..... lei, din care ..... lei reprezentând accize și ..... lei reprezentând TVA.

În conformitate cu Ordinul nr. 7521/21.07.2006 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior în data de 08.08.2006, s-a procedat la efectuarea controlului ulterior al chitanței vamale nr. ..../02.08.2006 și a documentelor atașate la aceasta, respectiv factura externă nr. ..../21.07.2006 prezentată de persoana fizică la vămuire.

Valoarea în vamă a fost restabilită în baza pct. 8 alin. 2 din HG 945/19.07.2006 la valoarea de ..... EURO.

În urma definitivării controlului ulterior s-a întocmit Procesul verbal de control nr. ....../08.08.2006 și Decizia pentru Regularizarea Situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....../08.08.2006.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la suma contestată de ..... lei, reprezentând ..... lei – accize și ..... lei - taxă pe valoarea adăugată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității determinării definitive a valorii în vamă de către organele vamale pentru autovehiculul marca ..... importat de persoana fizică .....**

**În fapt**, la data de 02.08.2006, persoana fizică ....., s-a prezentat la Biroul Vamal Suceava pentru vămuirea unui autoturism marca ....., serie șasiu ....., stabilindu-se o valoare în vamă a autoturismului de ..... EURO.

În conformitate cu Ordinul nr. 7521/21.07.2006 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior în data de 08.08.2006, s-a procedat la efectuarea controlului ulterior al chitanței vamale nr. ....../02.08.2006 și a documentelor atașate la aceasta, respectiv factura externă nr. ....../21.07.2006 prezentată de persoana fizică la vămuire, iar în urma acestui control s-a stabilit o nouă valoare în vamă în sumă de ..... EURO și drept urmare, o datorie vamală în sumă totală de ..... lei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile:

- Hotărârea Guvernului Nr. 945 din 19 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice publicată în Monitorul Oficial nr. 665 din 2 august 2006 – așa după cum rezultă din conținutul acesteia, această hotărâre a fost publicată în Monitorul Oficial al României la data de 02.08.2006.
- În textul aceleiași hotărâri mai este precizat și faptul că:

**“Guvernul României adoptă prezenta hotărâre”.**

Se înțelege astfel faptul că la data de 02.08.2006, Hotărârea Nr. 945 din 19 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice a intrat în vigoare.

Întrucât persoana fizică ..... s-a prezentat la data de 02.08.2006 la Biroul vamal Suceava solicitând vămuirea autoturismului în cauză, rezultă că la acea dată era în vigoare Hotărârea de Guvern mai sus prezentată.

- Art. 2 din Hotărârea Guvernului Nr. 945 din 19 iulie 2006 mai prevede și faptul că:

## **ART. 2**

**„Pe data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă Hotărârea Guvernului nr. 428/2004 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 307 din 7 aprilie 2004”.**

Rezultă astfel că la data intrării în vigoare a acestei hotărâri, adică la data de 02.08.2006 s-a abrogat Hotărârea Guvernului nr. 428/2004 în baza căreia organul vamal a stabilit inițial valoarea în vamă.

Astfel, începând cu data de 02.08.2006 inclusiv, pentru determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice sunt aplicabile prevederile HG 945/19.07.2006.

- Lit. B din Art. 2 din Hotărârea Guvernului Nr. 945 din 19 iulie 2006, prevede modul cum se stabilește valoarea în vamă:

**„B. Reguli utilizate la determinarea valorilor în vamă pentru vehicule rutiere, în cazul în care se utilizează lista de valori în vamă**

**23. În vederea stabilirii valorii în vamă a vehiculelor rutiere, se determină încadrarea acestora în una dintre categoriile de vehicule prevăzute în anexele sub formă de tabel din lista de valori în vamă. Determinarea încadrării unui vehicul în una dintre categoriile de vehicule prevăzute în lista de valori în vamă se face ținându-se seama de Regulile generale de interpretare cuprinse în Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, inclusiv în anexa acesteia, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, la care România a aderat prin Legea nr. 98/1996.**

**24. La stabilirea valorilor în vamă ale vehiculelor rutiere se ține cont de două elemente principale, respectiv caracteristicile tehnice esențiale și vechimea acestora.**

**Caracteristicile tehnice esențiale avute în vedere sunt diferențiate pe fiecare categorie de vehicul, după cum urmează:**

**a) numărul de persoane și lungimea mijlocului de transport - în cazul autovehiculelor destinate transportului a minimum 10 persoane, inclusiv șoferul;**

**b) capacitatea cilindrică a motorului - în cazul autoturismelor, precum și al motocicletelor, motoretelor, scuterelor și mopedelor;**

**c) greutatea totală maximă autorizată (greutate în sarcină maximă) - în cazul autovehiculelor de transport de marfă, precum și al remorcilor și semiremorcilor de transport de marfă.[...]”.**

- Art. 58 din Legea Nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, prevede:

#### **ART. 58**

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

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

Din textul acestui articol rezultă că valoarea în vamă trebuie declarată de către importator care trebuie să depună în acest sens o declarație însoțită de facturi și alte documente de plată a mărfii.

Din documentele prezentate de persoana fizică, rezultă că pe factură valoarea de achiziție a autovehiculului ..... a fost de ..... EURO.

- La cap. 2 alin. 7 și 8 din Hotărârea Guvernului Nr. 945 din 19 iulie 2006 se prevede:

#### **CAP. 2**

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

**„7. Criteriul prioritar utilizat la determinarea valorii în vamă a oricăror 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 vămuirea bunurilor.**

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

**În cazul vehiculelor rutiere, valorile prevăzute în lista de valori în vamă 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 vamă”.**

Din textul de lege prezentat reiese faptul că valoarea în vamă a bunurilor care sunt introduse sau scoase din țară se determină ținându-se cont de prețul plătit pentru achiziționarea acestora pe baza facturilor care le însoțesc.

În situația în care acest criteriu nu se poate aplica, atunci pentru determinarea acestei valori se ține cont de lista de valori în vamă aprobată prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Mai mult decât atât, în situația vehiculelor rutiere, valoarea în vamă este valoarea prevăzută în lista de valori în vamă, atunci când valoarea înscrisă în facturi sau alte documente este inferioară celei din lista de valori.

- TARIF VAMAL - Secțiunea XVII Anexa\*) la [Legea nr. 4/2006](#) pentru modificarea denumirii și clasificării mărfurilor din Tariful vamal de import al României și a taxelor vamale aferente acestora PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 48 bis din 19 ianuarie 2006, la cap. 87, alin. 3, prevede:

### **CAP. 87 VEHICULE TERESTRE, ALTELE DECÂT MATERIALUL RULANT DE CALE FERATĂ ȘI TRAMVAI; PĂRȚI ȘI ACCESORII ALE ACESTORA**

#### **Note de Capitol**

**„[...]3. Șasiurile de autovehicule cu cabină se clasifică la pozițiile de la 87.02 până la 87.04 și nu la poziția 87.06.[...]”.**

Codul tarifar	Denumirea mărfii	U.M. supl.	Taxa vamală
87.01	Tractoare (cu excepția cărucioarelor - tractoare de la poziția 87.09):		
____	_____	_____	_____
____	_____	_____	_____
87.02	Autovehicule pentru transportul de minimum 10 persoane, inclusiv șoferul:		
____	_____	_____	_____
87.03	Autoturisme și alte autovehicule, în principal concepute pentru transportul persoanelor (altele decât cele de la poziția 87.02), inclusiv mașinile de tipul "break" și mașinile de curse:		
____	_____	_____	_____
8703.10	- Vehiculele special concepute pentru a se deplasa pe zăpadă; vehicule speciale pentru transportul persoanelor pe terenurile de golf și vehiculele similare:		
____	_____	_____	_____
8703.21	-- Cu capacitatea cilindrică de maximum 1.000 cm <sup>3</sup> :		
____	_____	_____	_____
8703.22	-- Cu capacitatea cilindrică peste 1.000 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 1.500 cm <sup>3</sup> :		

[...]	[...]	[...]	[...]
8703.23	-- Cu o capacitate cilindrică peste 1.500 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 3.000 cm <sup>3</sup> :		
[...]	[...]	[...]	[...]
8703.24	-- Cu capacitate cilindrică peste 3.000 cm <sup>3</sup> :		
[...]	[...]	[...]	[...]
8703.31	-- Cu capacitatea cilindrică de maximum 1.500 cm <sup>3</sup> :		
[...]	[...]	[...]	[...]
8703.32	-- Cu capacitatea cilindrică peste 1.500 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 2.500 cm <sup>3</sup> :		
	--- Noi:		
8703.32.11	---- Caravane autopropulsate	p/st	30
8703.32.19	---- Altele	p/st	30
8703.32.90	--- Uzate	p/st	30
8703.33	-- Cu capacitatea cilindrică peste 2.500 cm <sup>3</sup> :		
[...]	[...]	[...]	[...]
8703.90	- Altele:		
[...]	[...]	[...]	[...]
87.04	Autovehicule pentru transportul mărfurilor:		
[...]	[...]	[...]	[...]

După cum se observă din tabelul de mai sus, la secțiunea XVII din Tariful vamal al României, anexă la Legea nr. 4/2006 este încadrat și autovehiculul importat de persoana fizică ....., și anume, la codul tarifar 8703.32.90 în grupa autovehiculelor cu capacitatea cilindrică peste 1.500 cmc, dar de maximum 2.500 cmc uzate.

- Art. 2 din Ordinul Nr. 1076 din 26 iunie 2006 pentru aprobarea valorilor în vamă publicat în monitorul oficial nr. 577 din 4 iulie 2006:

## ART. 2

„Valoarea în vamă pentru autovehiculele și vehiculele folosite, prevăzute la pozițiile tarifare 87.02, 87.03, 87.04, 87.11, 87.16 din Tariful vamal de import al României, este cea prevăzută în **anexele nr. 2 – 6**”.

- În anexa 3 a acestui ordin este precizată care este valoarea în vamă pentru autoturisme:

## ANEXA 3

### VALOAREA ÎN VAMĂ PENTRU AUTOTURISME

**- poziția tarifară nr. 87.03  
(ÎN EURO)**

CAPACITATE CILINDRICĂ	VALOARE AN BAZĂ	VALOARE DUPĂ 1 AN	VALOARE DUPĂ 2 ANI	VALOARE DUPĂ 3 ANI	VALOARE DUPĂ 4 ANI	VALOARE DUPĂ 5 ANI
Până la 500 cmc	2500	1250	1000	850	700	550
501 - 600 cmc	3400	1730	1600	1520	1330	1150
601 - 700 cmc	4300	2560	2340	2290	2010	1750
701 - 800 cmc	5200	3390	3080	3060	2690	2350
801 - 900 cmc	6100	4220	3820	3830	3370	2950
901 - 1000 cmc	7000	5040	4560	4590	4050	3510
1001 - 1100 cmc	8000	5200	6440	4635	4095	3600
1101 - 1200 cmc	9000	5360	4720	4680	4140	3690
1201 - 1300 cmc	10000	5800	5120	5040	4410	3870
1301 - 1400 cmc	11000	6240	5520	5400	4680	4050
1401 - 1500 cmc	12000	7000	6160	5985	5210	4590
1501 - 1600 cmc	13000	7760	6800	6570	5760	5130
1601 - 1700 cmc	14000	8560	7520	7290	6300	5580
1701 - 1800 cmc	15000	9360	8240	8010	6840	6030
1801 - 1900 cmc	16000	10160	8960	8730	7470	6525
1901 - 2000 cmc	17000	10960	9680	9450	8100	7020
2001 - 2100 cmc	18000	11890	10465	10190	8700	7550
2101 - 2200 cmc	19000	12820	11250	10930	9300	8080
2201 - 2300 cmc	20000	13750	12035	11670	9900	8610
2301 - 2400 cmc	21000	14680	12820	12410	10500	9140
2401 - 2500 cmc	22000	15600	13600	13140	11160	9630
2501 - 2600 cmc	23000	15970	13970	13570	11540	9940
2601 - 2700 cmc	24000	16340	14340	14000	11920	10250
2701 - 2800 cmc	25000	16710	14710	14430	12300	10560
2801 - 2900 cmc	26000	17080	15080	14860	12680	10870
2901 - 3000 cmc	27000	17400	15440	15300	13050	11160
Peste 3001 cmc	41000	28080	24160	23400	19890	16740

Având în vedere că pe de o parte, valoarea în vamă pentru autovehiculul marca ..... având anul de fabricație 2005 și o capacitate cilindrică de 2.461 cmc,



achiziționat de persoana fizică ..... stabilită prin anexa 3 la Legea nr. 4/2006 este de ..... EURO, iar pe de altă parte, valoarea de achiziție a autovehiculului înscrisă pe factură este de ..... EURO și ținând cont de prevederile art. 7 al cap. 2 din HG 945/19.07.2006 în care se precizează că valoarea în vamă este cea înscrisă în factura de achiziție, iar prevederile art. 8 al cap. 2 din HG 945/19.07.2006 potrivit căreia în situația vehiculelor rutiere, valoarea în vamă este valoarea prevăzută în lista de valori în vamă, atunci când valoarea înscrisă în facturi sau alte documente este inferioară celei din lista de valori, rezultă că **valoarea în vamă pentru autovehiculul marca ..... așa după cum prevede legea este de ..... EUR.**

- Referitor la dreptul organului vamal de a efectua un control ulterior al unui import, sunt aplicabile prevederile art. 100 al cap. 6 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României:

## **CAP. 6**

### **Controlul ulterior al declarațiilor**

#### **ART. 100**

**„(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.**

**(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.**

**(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.**

**(4) Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.**

**(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.**

**(7) Când încălcarea reglementărilor vamale constituie, după caz, contravenție sau infracțiune, autoritatea vamală este obligată să aplice sancțiunile contravenționale sau să sesizeze organele de urmărire penală.**

**(8) Declarația vamală acceptată și înregistrată, precum și documentul prevăzut la alin. (4) constituie titlu de creanță”.**

Rezultă din cele de mai sus că autoritatea vamală are dreptul de a efectua un control ulterior în termen de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, iar în situația în care apare o datorie vamală în plus, are dreptul să ia măsurile pentru recuperarea sumei.

- Art. 1, 2 și 5 din Ordinul Nr. 7521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 638 din 25 iulie 2006 prevăd:

#### **ART. 1**

**„Activitatea de supraveghere și control vamal ulterior se exercită de Autoritatea Națională a Vămile prin Direcția supraveghere și control vamal și prin structurile aflate în coordonarea acesteia pe linie de specialitate din cadrul direcțiilor regionale vamale, respectiv serviciile de supraveghere și control vamal și birourile vamale”.**

#### **ART. 2**

**„Direcția supraveghere și control vamal și structurile desemnate din cadrul direcțiilor regionale vamale prin regulamentul de organizare și funcționare reprezintă aparatul de control specializat în prevenirea, constatarea și sancționarea fraudelor la reglementările vamale și la alte dispoziții legale, prin:**

**a) acțiuni de supraveghere vamală desfășurate pentru asigurarea respectării reglementărilor vamale sau a altor dispoziții aplicabile mărfurilor aflate sub supraveghere vamală;**

**b) acte specifice de reverificare a declarațiilor sau de control ulterior, efectuate pentru aplicarea corectă a reglementărilor vamale și a altor dispoziții legale privind intrarea, ieșirea, tranzitul, transferul și destinația finală ale mărfurilor care circulă între teritoriul vamal al României și alte țări, inclusiv staționarea mărfurilor care nu au statutul de mărfuri românești”.**

#### **ART. 5**

**„În exercitarea atribuțiilor legale, personalul vamal din cadrul Direcției supraveghere și control vamal, din serviciile supraveghere și control vamal sau din birourile vamale constată și sancționează potrivit legii abaterile de la reglementările vamale și de la alte dispoziții legale și este investit cu exercitiul autorității publice”.**

Analizând articolele de mai sus se observă că activitatea de control vamal ulterior se exercită și de către birourile vamale. Acest departament are rol de control pentru prevenirea, constatarea și sancționarea fraudelor la reglementările vamale și la alte dispoziții legale.

- Art. 22 din același ordin prevede:

#### **ART. 22**

**„Echipa de control vamal este formată de regulă din două persoane sau dintr-un echipaj mobil și este propusă de șeful de compartiment și aprobată de directorul Direcției supraveghere și control vamal, de șeful serviciului supraveghere și control vamal sau de șeful biroului vamal, după caz”.**

Din articolul de mai sus rezultă faptul că echipa de control vamal este propusă de șeful de compartiment și aprobată de către Direcției supraveghere și control vamal și prin urmare, **nu este precizat nicăieri faptul că persoana care a efectuat calculele inițiale pentru plata taxelor vamale trebuie să fie diferită de cea care a întocmit Procesul verbal de control.**

- Referitor la modul cum decurge controlul vamal ulterior, art. 24, 25 și 28 al aceluiași ordin menționează:

#### **ART. 24**

**„Controalele vamale ulterioare programate sau inopinate se execută în baza ordinului de control/misiune, al cărui model este prezentat în anexa nr. 1, semnat de directorul Direcției supraveghere și control vamal sau, după caz, de directorul executiv al direcției regionale vamale, de șeful serviciului de supraveghere și control vamal sau de șeful biroului vamal, potrivit competențelor”.**

#### **ART. 25**

**„Controalele vamale ulterioare programate se realizează, de regulă, cu înștiințarea prealabilă a persoanei stabilite în România, cu scopul de a nu-i perturba activitatea curentă și pentru ca aceasta să fie în măsură de a pune la dispoziție membrilor echipei de control vamal ulterior un spațiu adecvat și registrele, evidențele financiar-contabile sau înscrisurile, inclusiv cele pe suport informatic, care au legătură directă ori indirectă cu mărfurile și cu bunurile ce fac obiectul schimbului între aceasta și cetățeni sau companii din alte țări, de a permite accesul la spațiile de depozitare a mărfurilor și bunurilor, asigurând prezența persoanelor competente să pună la dispoziție datele și informațiile pe care le dețin referitoare la acele mărfuri și bunuri”.**

#### **ART. 28**

**„Comunicarea avizului de control nu este obligatorie în cazul controalelor vamale inopinate, al controalelor care se desfășoară pe baza documentelor de care dispune autoritatea vamală, al controalelor periodice prevăzute prin reglementări vamale, când solicitarea de control este făcută de persoana respectivă sau în cazul unor acțiuni de realizat ca urmare a solicitării unor autorități, potrivit legii”.**

Textele de lege de mai sus precizează că se execută controalele vamale ulterioare programate sau inopinate în baza ordinului de control/misiune care este adus la cunoștința prealabilă a persoanei stabilite în România, dar această aducere la cunoștință **nu este obligatorie** dacă acel control se desfășoară pe baza documentelor existente la autoritatea vamală, cum este și cazul de față.

Prin urmare, afirmația persoanei fizice că aceasta nu a fost înștiințată de existența aceluși control este **neîntemeiată**.

- art. 4 alin. 24 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, prevede:

**„24. liber de vamă - acțiune prin care autoritatea vamală lasă la dispoziția titularului declarației vamale mărfurile vămuite în scopul prevăzut de regimul vamal sub care acestea au fost plasate;”**

- art. 95 și 223 din aceeași lege, prevede:

#### **ART. 95**

**„(1) Când sunt îndeplinite condițiile de plasare a mărfurilor sub regimul respectiv și mărfurile nu sunt supuse unor măsuri de prohibiție sau restricție, fără a aduce atingere alin. (2) și (3) și fără a se naște o datorie vamală, autoritatea vamală acordă liberul de vamă pentru mărfuri imediat ce datele de referință din declarație au fost verificate sau acceptate fără verificare. Aceeași dispoziție se aplică și când verificările nu pot fi finalizate într-un interval de timp rezonabil și prezența mărfurilor în vederea acestor verificări nu mai este necesară.**

**(2) În cazul în care acceptarea unei declarații vamale conduce la nașterea unei datorii vamale pentru mărfurile cuprinse în acea declarație, liberul de vamă se acordă numai dacă quantumul datoriei vamale a fost plătit sau garantat. Această dispoziție nu se aplică pentru regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import în condițiile prevăzute la alin. (3)”.**

#### **ART. 223**

**„(1) Datoria vamală la import ia naștere prin:**

**a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import;**

**b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import”.**

Din analiza articolelor prezentate, reiese faptul că un import este considerat încheiat în momentul în care se acordă liberul de vamă, iar liberul de vamă se acordă atunci când cuantumul datoriei vamale a fost achitat.

În situația de față datoria vamală de la momentul importului a fost stabilită și achitată la data de 02.08.2006 și prin urmare, se aplică legislația în vigoare la data de 02.08.2006.

De aici rezultă că afirmația petentului – că i s-au stabilit în mod nelegal taxe vamale prevăzute de o lege care a intrat în vigoare ulterior, întrucât autoturismul a intrat în țară pe data de 25.07.2006 – este **neîntemeiată** deoarece nu se aplică cadrul legal din momentul în care marfa intră în țară, ci acela care este în vigoare la data la care se fac formalitățile de import, se achită datoria vamală și se acordă liberul de vamă.

- Art. 63 din Ordinul Nr. 7521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, prevede:

**ART. 63**

(1) **Procesul-verbal de control este un act bilateral care se semnează de către organul de control și de persoana controlată sau de reprezentantul legal al persoanei, în cazul controlului vamal al mărfurilor ori bunurilor. Conținutul orientativ al procesului-verbal de control este prezentat în **anexa nr. 6**.[...]**

(7) **Procesul-verbal de control, semnat de organul de control și de persoanele controlate sau de reprezentanții legali ai acestora ori numai de organul de control, se înregistrează la registratura organului de control, la încheierea controlului. Procesul-verbal de control în care sunt consemnate fapte ce atrag răspunderea materială sau penală, după caz, se semnează în mod obligatoriu și de persoanele făcute răspunzătoare, când acestea pot fi identificate în timpul controlului.**

(8) **În situațiile în care controlul nu se efectuează la sediul sau la domiciliul persoanei, când reverificarea declarațiilor se efectuează pe bază de documente aflate la dispoziția autorității vamale sau primite de la alte autorități ori persoane, potrivit dispozițiilor legale, precum și atunci când se refuză semnarea procesului-verbal de control, acesta se semnează înainte de comunicare numai de echipa de control. În aceste cazuri, procesul-verbal de control poate fi adus la cunoștința și, respectiv, comunicat persoanei a cărei activitate a fost controlată, odată cu Decizia pentru regularizarea situației, prevăzută la art. 78.**

(9) **Data comunicării rezultatelor controlului este considerată data semnării de primire de către persoana controlată sau de reprezentantul său legal**

a procesului-verbal de control, în condițiile [art. 44](#) alin. (2) lit. a) și b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", în condițiile [art. 44](#) alin. (2) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile alin. (2) lit. d) și alin. (3) ale [art. 44](#) din ordonanța menționată mai sus.[...]”.

După cum rezultă din textul de lege de mai sus, procesul verbal întocmit de organele vamale pe baza documentelor existente la acestea poate fi semnat doar de echipa de control, iar persoanei care a fost controlată i se poate aduce la cunoștință odată cu Decizia pentru regularizarea situației.

Prin urmare, afirmația persoanei fizice că acel proces verbal de control a fost încheiat abuziv, în lipsa acestuia, este **neîntemeiată**.

Analizând cele prezentate mai sus rezultă că în mod legal organul vamal a procedat la efectuarea unui control ulterior și a stabilit o datorie vamală în plus, motiv pentru care urmează a **se respinge** contestația formulată de persoana fizică ..... pentru suma de ..... **lei**, reprezentând drepturi vamale de import, **ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 2, cap. 2 alin. 7 și 8 din Hotărârea Guvernului Nr. 945 din 19 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice publicată în Monitorul Oficial nr. 665 din 2 august 2006, Art. 58, art. 4 alin. 24, art. 95, art. 223 din Legea Nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, cap. 87, alin. 3 din TARIFUL VAMAL - Secțiunea XVII Anexa\*) la [Legea nr. 4/2006](#) pentru modificarea denumirii și clasificării mărfurilor din Tariful vamal de import al României și a taxelor vamale aferente acestora PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 48 bis din 19 ianuarie 2006, Art. 2 din Ordinul Nr. 1076 din 26 iunie 2006 pentru aprobarea valorilor în vamă publicat în monitorul oficial nr. 577 din 4 iulie 2006, anexa 3 la acest ordin, art. 100 al cap. 6 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, Art. 1, 2, 5, 22, 24, 25, 28 și 63 din Ordinul Nr. 7521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 638 din 25 iulie 2006, coroborate cu art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

**DECIDE:**

**Respingerea** contestației formulate de **persoana fizică .....** din localitatea Suceava, ....., Jud. Suceava, împotriva măsurilor stabilite prin Procesul verbal de control nr. .... din data de 08.08.2006, anexă la Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... /08.08.2006, întocmit de organele de control din cadrul Biroului Vamal Suceava, privind **suma de ..... lei**, reprezentând:

- ..... lei – accize;
- ..... lei – taxa pe valoarea adăugată.

ca **neîntemeiată**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....