

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE- PRAHOVA
PLOIESTI, str. Aurel Vlaicu nr.22
Serviciul Solutionarea Contestatiilor

DECIZIA nr. 71 din 12 octombrie 2006

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Biroul Vamal Pitesti** a inaintat dosarul contestatiei formulata de domnul din, impotriva masurilor stabilite prin Actul Constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr..... din si prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent nr..... din, acte emise de Biroul Vamal Pitesti.

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

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

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:

"[...] Prin chitanta nr..... din, emisa de VAMA PITESTI am achitat suma de lei, reprezentand taxe vamale pentru un autoturism marca MERCEDES BENZ E 270, 2685 cmc, an de fabricatie 2002, [...].

Fac precizarea ca pana la aceasta data plateam vama pentru un astfel de autoturism la valoarea de catalog.

La data de, am primit ACTUL CONSTATATOR privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr...../....., prin care eram incunostiintat ca mai am de platit o suma de lei din care lei reprezentand dobanzi (respectiv lei accize si lei TVA).

Prin acelasi ACT CONSTATATOR mi s-a adus la cunostinta ca la 02.08.06 a intrat in vigoare H.G. 945/19.07.06 (publicat in M.O. al Romaniei din 02.08.06) care modifica valoarea in vama pentru autovehiculele folosite introduse in tara de catre persoanele fizice - in acest sens taxa vamala calculandu-se la valoarea de tranzactie inscrisa in factura externa.

Fac precizarea ca la vama am prezentat organului vamal actele autoturismului care mi-au fost solicitate si acesta trebuia sa stie care sunt normativele in vigoare la acea data pentru calculul taxelor vamale, avand obligatia sa ma incunostiinteze ca exista posibilitatea ca in urma unui control ulterior al unitatii vamale sa platesc o diferenta a taxelor vamale. [...]."

II. Prin Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr..... din intocmit de reprezentantii Biroului Vamal Pitesti, s-au stabilit in sarcina domnului din, diferente de incasat reprezentand obligatii vamale (accize si TVA de plata in vama) in suma totala de **..... lei** (..... lei stabilit dupa verificare - lei stabilit initial).

Actul constatator nr. /..... a fost intocmit de reprezentantii B.V. Pitesti ca urmare a controlului vamal ulterior efectuat in temeiul art.100 alin.(5) si (6) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei.

Conform prevederilor art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../.....** au fost calculate majorari de intarziere aferente diferentelor de accize si TVA de plata in vama stabilite prin Actul Constatator nr...../....., in suma totala de **..... lei**.

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

a) Referitor la diferenta de obligatii vamale in suma de **..... lei** stabilita prin **Actul Constatator nr...../.....**, precizam urmatoarele:

* Cu Chitanta vamala nr. din, domnul a achitat obligatii vamale in suma totala de **..... lei** aferente operatiunii de import definitiv pentru un autoturism Mercedes Benz achizitionat din Germania, serie sasiu ..., capacitate cilindrica 2685 cmc, an fabricatie 2002.

Obligatiile vamale in suma de **..... lei** reprezinta:

- accize - lei;
- TVA de plata in vama - lei.

Aceasta datorie vamala a rezultat din baza de calcul reprezentand valoarea de catalog a autovehiculului stabilita in vama de **..... EURO (..... lei)**, conform **anexei nr. 3 la O.M.F.P. nr. 1.076/26.06.2006** pentru aprobarea valorilor in vama: randul 23, coloana 6 - "valoarea dupa 4 ani".

* In urma efectuarii de catre organele vamale a controlului vamal ulterior, conform art.100 alin.(5) si (6) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, s-a constatat ca pentru autoturismul Mercedes Benz importat in data de 04.08.2006 in mod eronat a fost stabilita valoarea in vama a acestuia de **..... EURO**, conform prevederilor O.M.F.P. nr.1.076/2006 pentru aprobarea valorilor in vama, in speta aplicandu-se prevederile H.G. nr.945/2006 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii in vama pentru bunurile apartinand calatorilor si altor persoane fizice, respectiv valoarea in vama este pretul efectiv platit in scris in factura externa de achizitie, deci suma de **..... EURO**.

Astfel, s-a procedat la **recalcularea drepturilor vamale de import** prin intocmirea **Actului constatator nr..... din**, prin care s-au stabilit diferente de plata in suma totala de **..... lei** reprezentand accize (21%) si TVA (19%) datorate de domnul din in suma de **..... lei** si respectiv **..... lei**, sume calculate astfel:

- lei accize stabilite ulterior, aferente valorii in vama de EURO (..... lei)
- lei accize stabilite initial, aferente valorii in vama de EURO (..... lei).

- lei TVA de plata in vama stabilita ulterior, aferenta valorii in vama de EURO (..... lei) - lei TVA de plata in vama stabilita initial, aferenta valorii in vama de EURO (..... lei).

Pentru neachitarea in termenul legal a diferentei de obligatii vamale in suma totala de lei, prin **Decizia nr...../.....** organele vamale au calculat majorari de intarziere in suma totala de **..... lei** aferente diferentei de accize - **..... lei** si diferentei de TVA - **..... lei**.

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

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

- "Art.57. - (1) Procedura de determinare a valorii in vama este cea prevazuta in Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale si comert 1994, ratificat prin Legea nr.133/1994, cu modificarile ulterioare."

- "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.

(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 I

Dispozitii generale

1. Valorile in vama pentru bunurile introduse sau scoase din tara de calatori ori de alte persoane fizice se stabilesc pe baza "valorii de tranzactie", potrivit art.VII paragraful 1 din Acordul general pentru tarife si comert din 1994, acceptat prin Decretul nr.183/1980, sau prin ordin al ministrului finantelor publice sub forma unei liste de valori in vama, la propunerea Autoritatii Nationale a Vamilor.

2. Valorile in vama pentru bunurile introduse sau scoase in/din tara, pe orice cale, de catre persoanele fizice sunt cele in vigoare la momentul platii drepturilor vamale. [...]

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 in scrise in facturi sau in alte documente fiscale echivalente sunt inferioare celor stabilite in lista de valori in vama."

- **Decret nr.183/1980** privind acceptarea unor intelegeri realizate in negocierile comerciale multilaterale din cadrul Acordului general pentru tarife si comert - G.A.T.T.:

"ACORD

privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife si comert

PARTEA I

Reguli de evaluare in vama

ART. 1

1. Valoarea in vama a marfurilor importate va fi valoarea de tranzactie, adica pretul efectiv platit sau de platit pentru marfuri cand acestea sunt vandute pentru export cu destinatia tarii de import, dupa o ajustare conform dispozitiilor art.8, [...]."

* **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 Mercedes Benz importat de domnul in data de 04.08.2006, pentru care initial s-a stabilit o valoare in vama in suma de **EURO** aferenta vechimii autovehiculului de 4 ani, 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 autovehiculului de **EURO** s-a efectuat avand in vedere faptul ca in mod eronat in momentul realizarii importului definitiv - 04.08.2006 - s-a stabilit valoarea in vama a autovehiculului importat conform prevederilor H.G. nr.428/2004 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii in vama pentru bunurile apartinand calatorilor si altor persoane fizice si conform listei de valori in vama aprobate prin O.M.F.P. nr.1.076/26.06.2006 (in vigoare din data de 04.07.2006) si nu conform prevederilor H.G. nr.945/19.07.2006, in vigoare din data de 02.08.2006 (care abroga prevederile H.G. nr.428/2004), care stabileste la pct.7 ca valoarea in vama a autovehiculului este "*pretul efectiv platit pentru achizitionarea acestuia, care rezulta din preturile inscrise in facturi sau alte documente fiscale echivalente*" (pct.7 din Normele aprobate prin H.G. nr.945/2006).

- Conform facturii externe emise de firma din Germania, autoturismul Mercedes Benz a fost achizitionat de domnul cu pretul de **EURO**. Astfel, intrucat pretul inscris in factura de achizitie este mai mare decat pretul de catalog inscris in anexa nr.3 la O.M.F.P. nr.1.076/2006 - EURO, nu pot fi aplicate prevederile pct.8 din Normele aprobate prin H.G. nr.945/2006.

Din cele prezentate mai sus, rezulta ca in mod corect si legal organele vamale au stabilit ca valoarea in vama a autoturismului importat in data de 04.08.2006 este pretul inscris in factura de achizitie, conform pct. 7 si 8 din Normele aprobate prin H.G. nr. 945/2006, act normativ care era in vigoare la data realizarii importului, astfel ca diferenta de accize in suma de lei si diferenta de TVA de plata in vama in suma de lei stabilite prin Actul Constatator nr...../..... sunt legal datorate de domnul, drept

pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

b) Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de lei calculate de organele vamale prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent nr...../....., precizam urmatoarele:

* Majorarile de intarziere calculate prin Decizia nr...../..... sunt aferente diferentelor de obligatii de plata in vama stabilite prin Actul Constatator nr...../.....

Majorarile au fost calculate pentru perioada 04.08.2006 - data declaratiei de import - 14.09.2006 - data incheierii actului constatator, 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;

b) [...].

(2) Datoria vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza.

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

a) [...]

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.

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

Fata de prevederile legale mai sus citate, rezulta urmatoarele:

- Datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale, deci a efectuarii importului, iar in cazul de fata datoria vamala in suma totala de lei a luat nastere la data inregistrarii declaratiei vamale de import pentru autoturismul Mercedes Benz E 270, deci la data de 04.08.2006, 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, pentru diferenta de lei, neachitata in termenul legal si stabilita prin

Actul Constatator nr...../..... fiind calculate legal majorari de intarziere, conform prevederilor art.255 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.86/2006.

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 05.08.2006, ziua imediat urmatoare termenului de scadenta care a fost data inregistrarii declaratiei vamale - 04.08.2006 ("datoria vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza") si pana la data de 14.09.2006 - data intocmirii Actului constatator nr...../..... (27 zile in august + 14 zile in septembrie = 41 zile intarziere), conform prevederilor art.223 alin.(2) si art.255 alin. (1) lit.b) din Legea nr.86/2006, coroborate cu prevederile art.116 alin.(1¹) din O.G. nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca majorarile de intarziere in suma totala de lei aferente diferentei de accize si TVA de plata in vama in suma totala de lei, au fost calculate conform prevederilor legale invocate prin prezenta decizie, 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 formulate de domnul din, impotriva **Actului Constatator nr...../.....** si **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent nr...../.....** emise de Biroul Vamal Pitesti, pentru suma totala de lei reprezentand:

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

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,