

**DECIZIA nr. 46 din 23 mai 2006**

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Biroul Vamal Ploiesti** a inaintat dosarul contestatiei formulata de **S.C. ....**, impotriva masurilor stabilite prin Actul Constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. .... din ....., comunicat societatii contestatoare prin Instiintarea de plata nr...../....., acte emise de Biroul Vamal Ploiesti.

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

*"[...] am introdus in tara autoutilitara cu serie sasiu ..... , capacitate cilindrica de ... cm cubi, de culoare ..., origine Italia, an fabricatie 2002.*

*Fata de datele retinute de organul vamal, s-a calculat o valoare in vama de ..... lei, pentru care am si achitat taxele vamale.*

*Ulterior, am primit actul constatator nr...../..... unde se precizeaza ca, in urma controlului ulterior efectuat, s-a stabilit ca data cea mai indepartata ar fi 21.02.2003 - data primei inmatriculari - (desi, cateva randuri mai sus, se retine iar anul fabricatiei ca fiind 2002). In urma acestei modificari, al carei temei de fapt nu ni se precizeaza, taxele vamale sunt modificate in sensul cresterii acestora.*

*Se precizeaza ca temei juridic art.11 din HG 428/2004, care insa face referire la momentul fabricatiei [...].*

*Fata de dispozitiile exprese ale actului normativ, nu intelegem pentru ce se retine ca an al fabricatiei 2002, iar data cea mai indepartata 21.02.2003.*

*Pentru aceste motive, solicitam anulara actului constatator nr...../..... [...]."*

**II. Prin Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr..... din .....** intocmit de reprezentantii Biroului Vamal Ploiesti, s-au stabilit in sarcina S.C. .... , diferite de incasat reprezentand obligatii vamale (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. Ploiesti ca urmare a controlului vamal ulterior efectuat in temeiul art.61 din Legea nr.141/1997 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:**

\* Cu Declaratia vamala in regim de tranzit nr. .... din 01.03.2006, s-a efectuat operatiunea de import pentru o autoutilitara FIAT ... achizitionata din Germania serie sasiu ....., avand ca titular S.C. ...., operatiune in urma careia a fost achitata datoria vamala (TVA de plata) in suma de ..... lei.

Aceasta obligatie vamala a rezultat din baza de calcul reprezentand valoarea autovehiculului stabilita in vama de ..... EURO (..... lei), conform **anexei nr.4 la O.M.F.P. nr. 687/2001** pentru aprobarea valorilor in vama: randul 1, coloana 6 - "valoarea dupa 4 ani".

Vechimea autovehiculului de 4 ani a fost stabilita luandu-se in calcul doar anul fabricatiei acestuia, respectiv anul 2002, in scris in Nota de constatare vamala pentru autovehicule a Registrului Auto Roman nr...../27.02.2006, raportat la momentul vamuirii, respectiv 01.03.2006.

\* In urma efectuării de catre organele vamale a controlului vamal ulterior, conform art.61 alin.(1) si (2) din Legea nr.141/1997, s-a constatat ca pentru autoutilitara FIAT ... in mod eronat a fost stabilita vechimea autovehiculului de 4 ani si implicit valoarea in vama a acestuia de ..... EURO, fata de vechimea stabilita ulterior de 2 ani careia ii corespunde o valoare in vama de ..... EURO (coloana 4 - "valoarea dupa 2 ani" din anexa nr.4 la O.M.F.P. nr.687/2001).

Astfel, s-a procedat la **recalcularea drepturilor vamale de import** prin intocmirea **Actului constatator nr. .... din .....**, prin care s-a stabilit o diferenta de plata reprezentand TVA (19%) datorata de S.C. .... in suma de ..... lei, suma calculata astfel:

..... 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).

\* Legislatia in vigoare din perioada verificata, aferenta obiectului cauzei, prevede:  
- **Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei :**

*"Art. 61- (1) Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama , sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor.*

*(2) In cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite. [...]."*

- **O.M.F.P. nr. 687/2001 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 si 87.16 din Tariful vamal de import al Romaniei, este cea prevazuta in anexele nr.2 - 6 la prezentul ordin.*

**VALOAREA IN VAMA**  
*pentru autovehicule de transport al marfurilor*  
*- pozitia tarifara 87.04 -*

- euro -

[...]	Valoarea dupa 2 ani	Valoarea dupa 3 ani	Valoarea dupa 4 ani
Pana la 3.500 kg	.....	.....	.....

- **H G. nr. 428/2004** pentru aprobarea Normelor privind determinarea  
 valorii in vama pentru bunurile apartinand calatorilor si altor persoane fizice:

*"Cap. I Dispozitii generale*

*[...]*

*Art.2.*

*Valorile in vama reprezinta baza de calcul a taxelor vamale si a celorlalte  
 drepturi vamale. [...].*

*CAP.II Determinarea valorilor in vama pentru autovehiculele si vehiculele  
 folosite*

*ART. 10*

*Dupa identificarea caracteristicii tehnice a bunului in unul dintre intervalele din lista  
 de valori in vama, vechimea este cea de-a doua caracteristica esentiala a bunului, care  
 duce la stabilirea valorii in vama. In lista de valori in vama "vechimea" este inscrisa in  
fiecare coloana din tabel, pentru toate categoriile de vehicule, sub forma unei perioade  
 si incepe de la "an baza" ajungand pana la "dupa 5 ani", valorile vehiculelor fiind in  
 descrestere cu cat vechimea bunului este mai mare.*

*ART. 11*

*Cuantificarea vechimii unui bun se raporteaza la existenta sa, la momentul in  
 care acesta a fost facut, adica, in cazul mijloacelor de transport, momentul in care  
 bunul a fost fabricat. Momentul fabricatiei sau data fabricatiei este inscrisa in unul  
 dintre documentele insotitoare prezentate la vamuire si este exprimata prin: "zi, luna,  
 an" sau "an, luna" sau "an". Daca data fabricatiei mijlocului de transport nu este  
 inscrisa explicit in documentele insotitoare, se va lua in calcul data cea mai indepartata  
 de momentul vamuirii, asa cum rezulta din documentele prezentate la vamuire.*

*ART. 12*

*Vechimea unui mijloc de transport se determina prin compararea urmatoarelor  
 elemente:*

*a) **data fabricatiei**, inscrisa in documentele mijlocului de transport, care poate fi  
 exprimata in "zi, luna, an", "luna, an" sau "an" ori **data cea mai indepartata de***

momentul vamuirii, asa cum este inscrisa in unul dintre documentele prezentate la vamuire;

b) data efectuării formalității vamale pentru mijlocul de transport."

\* 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 autovehiculul FIAT ... importat de S.C. .... in data de 01.03.2006, pentru care initial s-a stabilit o valoare in vama in suma de ..... EURO aferenta vechimii autovehiculului de 4 ani inscrisa in Nota R.A.R. nr. ..../27.02.2006, s-a efectuat de catre organele vamale in concordanta cu **prevederile art. 61 din Legea nr.141/1997**, 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 nici unul din actele prezentate de importator la vamuire nu este inscris explicit momentul fabricatiei, asa cum prevede art.11 din H.G. nr. 428/2004, mai sus citat.

In acest caz, s-a aplicat ultimul aliniat din acelasi articol 11, respectiv, pentru stabilirea datei fabricatiei autovehiculului importat se va lua in calcul data cea mai indepartata de momentul vamuirii, data rezultata din documentele prezentate la vamuire. Astfel, aceasta data este 21.02.2003 si este inscrisa in actul de identificare a vehiculului nr. .... si in factura proforma nr....., reprezentand "*prima inmatriculare*".

Vechimea autovehiculului a fost considerata in acest caz de 2 ani, de la data primei inmatriculari - 21.02.2003 si pana la data vamuirii la Biroul vamal Ploiesti, respectiv 01.03.2006, conform art.12 din H.G. nr.428/2004, careia ii corespunde o valoare in vama de ..... EURO conform anexei nr.4 la O.M.F.P. nr.687/2001, respectiv de ..... lei, prin aplicarea cursului de schimb valutar de ..... lei/EURO.

Aferent acestei valori in vama, Biroul vamal Ploiesti a calculat TVA de plata in vama in suma de ..... lei, cu ..... lei mai mult decat suma stabilita initial de ..... lei.

Insa, avand in vedere data cea mai indepartata de momentul vamuirii (data primei inmatriculari), respectiv 21.02.2003, data inscrisa in cartea de identitate a autovehiculului, precum si data importului, respectiv 01.03.2006, rezulta ca vechimea autovehiculului este in acest caz de **3 ani impliniti**, conform art.12 din H.G. nr.428/2004 si nu de 2 ani, asa cum eronat au retinut organele vamale prin Actul Constatator nr...../..... Valoarea in vama a autovehiculului este de ..... EURO (..... lei) conform anexei nr.4 la O.M.F.P. nr.687/2001, pentru care se stabileste o obligatie de plata privind TVA in suma de ..... lei (..... EURO x ..... lei/EURO x 19%).

**Concluzionand cele prezentate mai sus**, rezulta urmatoarele:

- TVA stabilita initial prin DVI nr.I ...../01.03.2006 (achitata de societate) lei
- TVA stabilita prin Actul Constatator nr...../..... ..... lei
- TVA stabilita ca datorata prin prezenta decizie .... lei
- diferenta TVA de plata stabilita de B.V. Ploiesti ..... lei
- diferenta TVA de plata stabilita prin prezenta decizie ..... lei

- diferenta TVA nedatorata

..... lei.

Astfel, suma de ..... lei reprezentand diferenta TVA de plata in vama este legal datorata de S.C. .... bugetului general consolidat, pentru aceasta suma contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata, iar pentru suma de ..... lei reprezentand diferenta intre obligatia de plata calculata de organele vamale (... lei) si obligatia de plata stabilita de organul de solutionare a contestatiei (..... lei), contestatia urmeaza a se admite.

- Sustinerea din contestatie potrivit careia autovehiculul a fost fabricat in anul 2002, deci acesta ar avea o vechime de 4 ani pana la data vamuirii, care a fost 01.03.2006, nu poate fi avuta in vedere in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat aceasta data inscrisa in actul de identitate al vehiculului nr. ...., reprezinta data omologarii tipului de autovehicul, care nu este aceeaasi cu data fabricatiei, intrucat omologarea se efectueaza inainte de fabricarea efectiva a bunului.

In Actul Constatator nr...../....., la rubrica "*Denumirea comerciala a marfurilor*" organul vamal a in scris "*an fabricatie = 2002*", data preluata din Nota de constatare vamala nr...../27.02.2006 emisa de R.A.R. Prahova.

Insa, data fabricatiei, conform art.12 din H.G. nr.428/2004, nu este data inscrisa in Nota R.A.R., ci cea inscrisa expres in documentele prezentate de importator la vamuire, asa cum am prezentat mai sus.

La capitolul III din Actul Constatator, "*Motivele verificarii (recalcularii)*", este inscrisa corect data de 21.02.2003 ca fiind data cea mai indepartata de momentul vamuirii, intrucat data fabricatiei nu a fost inscrisa in documentele prezentate de societate la vamuire.

**IV. - Pentru considerentele aratate in continutul deciziei** si in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

### **DECIDE:**

**1. - Admiterea partiala a contestatiei formulata de S.C. ....** si pe cale de consecinta **anularea partiala a Actului Constatator nr. ..../.....** emis de Biroul Vamal Ploiesti pentru suma totala de ..... lei reprezentand TVA de plata in vama.

**2. - Respingerea ca neintemeiata** a contestatiei pentru suma de ..... lei reprezentand TVA de plata in vama.

**3. - 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,**