



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. din 2011

privind modul de soluționare a contestației formulată de SC E. SRL Rm. Valcea, jud. Valcea,..... înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ... din2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea cu adresa nr. /....05.2011 asupra contestației formulate de **SC E.SRL** din loc.Rm. Valcea înregistrată la aceasta sub nr..../....05.2011.

Contestația are ca obiect suma de lei stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din ...05.2011 și Procesul verbal de control nr.05.2011, anexă la aceasta, întocmite de Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea, reprezentând :

-lei accize ;
- lei accesorii aferente accizelor;
-lei taxă pe valoarea adăugată ;
- lei accesorii aferente TVA ;

Petenta a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală .

Contestația este semnată de P. N. în calitate de administrator, fiind confirmată cu ștampila societății .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art.209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de **SC E. SRL** din loc. Rm. Valcea, jud. Vâlcea înregistrată la DGFP Valcea sub nr..... din05.2011 .

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

Petenta contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../...05.2011 și procesul verbal de control nr./.....05.2011

intocmite de Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea, prin care s-a stabilit în sarcina sa suma totală de ... lei, accize, taxă pe valoarea adăugată și accesorii aferente acestora motivând următoarele :

Petenta arată că în anul 2006 a procedat la importul din Germania a unui autoturism marca Ford B5Y/Mondeo, întocmind declarația vamală de import nr./...05.2006, la o valoare facturată de euro .

Petenta arată că la momentul realizării importului s-a prezentat la organul vamal unde a îndeplinit formalitățile vamale pentru importul completând DVI-ul pentru respectivul bun .

Ulterior, organul vamal a procedat la reverificarea declarațiilor vamale, ocazie cu care a stabilit că la momentul realizării importului s-a procedat la calcularea eronată a taxelor vamale, stabilind pentru importurile realizate în anul 2006 obligații vamale suplimentare .

Petenta arată că organele vamale au apreciat că dispozițiile art.109, alin.6 din HG nr.1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României cât și dispozițiile OMFP nr.687/2001 nu puteau fi aplicabile decât prin coroborarea cu dispozițiile art.77 din Legea nr.141/1997, indicând în acest sens adresa nr.... a MFP-Direcția Generală Legislație Cod Fiscal .

Petenta susține că actele administrative fiscale atacate sunt nelegale pentru următoarele motive :

- la momentul realizării importului erau în vigoare și erau aplicabile următoarele dispoziții legale : art.109 din HG nr.1114/2001, OMFP nr.687/2001;

- obligațiile vamale au fost calculate în vamă atât pe baza declarației vamale dar și pe baza documentelor atașate acestora ;

- de la această dată și până în prezent nu a intervenit nici o schimbare ulterioară de natură a determina legalitatea realizării operațiunii de reverificare ;

- adresa în cauză nu are caracter normativ fiind doar un punct de vedere cu privire la aplicarea unor dispoziții legale .

Petenta susține că potrivit dispozițiilor art.109 din HG nr.1114/2001, la momentul realizării importului, valoarea în vamă s-a determinat legal, în baza acestor dispoziții și prin urmare dispozițiile alin.6 sunt aplicabile atât persoanelor fizice cât și juridice . Astfel, petenta arată că bunurile importate se încadrează în dispozițiile OMFP nr.687/2001, valoarea în vamă la momentul realizării importului fiind stabilită potrivit acestora .

Petenta susține că nelegală este și măsura stabilirii accesoriilor în sarcina sa în condițiile în care creanța nu este datorată .

Față de aceste motive, petenta solicită admiterea contestației, anularea actelor administrative fiscale atacate și exonerarea de la plată a obligațiilor stabilite prin acestea .

B. Din actele administrativ fiscale contestate se rețin următoarele:

SC E. SRL din localitatea Rm.Vâlcea, ..., jud. Valcea, a făcut obiectul unui control ulterior efectuat de Serviciul de Inspecție Fiscală și Control ulterior din cadrul DJAOV Vâlcea, prin care au fost reverificate operațiunile vamale care au avut ca obiect importul autovehiculului second-hand, efectuat în anul 2006 pentru care la data de /...05.2006 s-a întocmit declarația vamală de import nr..... în baza facturii externe nr..../. din05.2006 în valoare de ... euro emisă de exportatorul Germania .

Potrivit declarației vamale nr./...05.2006, SC E. SRL, în calitate de titular al acestei operațiuni a declarat bunul importat înscris în factura externă menționată, constând în

autovehiculul marca Ford B5Y/Mondeo, serie sasiu nr. ... la o valoare de euro (rubrica22) avindu-se in vedere un curs de schimb de (rubrica 23) .

La rubrica 46, valoare statistica, s-a declarat suma de ...lei, reprezentând valoarea in lei a marfurilor importate: ... lei/eur, iar la rubrica 47 (calculul impozitarilor - baza de calcul a impozitelor) s-a declarat suma de ... lei și respectiv ... lei, reprezentand valoarea in vama a bunului importat, pentru care au fost achitate drepturi vamale de import constand in TVA in suma de ... și accize în sumă de

Din verificarea documentelor vamale depuse de societate in momentul inregistrarii declarațiilor vamale s-a constatat ca baza de impozitare a drepturilor vamale (TVA) datorate la data efectuării operatiunii de import, a fost calculata in baza valorilor prevazute OMFP 687/2001 pentru aprobarea valorilor in vama, valoarea autovehiculelor importate, inscrise in facturile externe fiind superioară acestora.

De asemenea, conform Tarifului Vamal de Import al Romaniei pe anul 2006, pentru autovehiculul importat de societate, aceasta a beneficiat de preferinte tarifare intrucat au fost depuse certificate de origine EUR 1- tratament tarifar favorabil (taxa vamala =0%), conform Protocolului nr.4 privind definirea notiunii de “ produse originare” si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul European .

Ca urmare, prin decizia pentru regularizarea situației, organele vamale au calculat diferență de TVA în sumă totala de ... lei, accize în sumă de ... lei si majorari de intarziere și penalități de întârziere aferente acestora in sumă totală de ... lei, calculate prin aplicarea prevederilor legale cuprinse in OG 92/2003, republicată privind codul de procedură fiscală, cu modificările si completările ulterioare.

II. Luând în considerare constatările organului de control vamal, motivațiile invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului și punctele de vedere exprimate în cauză, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă accizele, taxa pe valoare adaugata in vama, precum și accesoriile aferente acesteia, în sumă totală de ... lei stabilite de DJAOV Valcea în sarcina **SC E. SRL** Rm. Vâlcea, sunt legal datorate de către aceasta .

1. Referitor la accizele în sumă de ... lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei

In fapt, in anul 2006 **SC E. SRL** din Rm. Vâlcea a realizat un import definitiv, constand intr-un autovehicul marca Ford B5Y/Mondeo, serie șasiu ..., an de fabricație 2001 de la firma ... Hamburg, Germania, conform facturii externe nr.... din ../.05.2006 în valoare de ... euro, pentru care a întocmit Declarația vamală de import definitiv nr.1 /...05.2006 .

In aceasta, declarantul, a in scris la rubrica 47(calculul impozitarilor) suma de 18.446 lei, calculata conform anexei 4 la OMFP 687/2001 pentru aprobarea valorilor în vama, pozitia tarifara 87.04, la valoarea de ... euro . . .

Rezultă că valoarea totală a drepturilor vamale de import achitată de **SC E. SRL** pentru acest vehicul este in suma de ... lei .

Cu ocazia controlului vamal ulterior efectuat de DJAOV Valcea, organele vamale au constatat ca importatorul trebuia sa mai achite la Biroul Vamal Rm.Valcea drepturi de

import în sumă totală de ... lei, aferente unei valori în vamă de ... lei ce reprezintă prețul efectiv plătit pentru acest autoturism exprimat în lei la cursul de schimb leu/euro în vigoare la data întocmirii declarației vamale .

Drept urmare, organele vamale au apreciat că utilizarea valorii în vamă determinată conform anexei 4 din Ordinul 687/2001 în loc de valoarea înscrisă în documentele de achiziție (facturile fiscale), a avut drept consecință diminuarea valorii statistice și implicit a bazei de calcul pentru datoria vamală aferentă importurilor efectuate .

Cauza supusă soluționării este dacă valoarea în vamă ce trebuia declarată în cazul operațiunii de import a autoturismului folosit, efectuată de SC E. SRL în luna mai 2006, se stabilește la nivelul listei de valori în vama aprobată prin OMF 687/2001 sau la nivelul prețului înscris în facturile externe prezentate autorității vamale cu ocazia derulării acestora .

In drept, Legea 141/1997, privind Codul vamal în vigoare la data efectuării importurilor stipulează :

Art.47

"(1) La introducerea sau la scoaterea din țară a mărfurilor prezentate la vamă, autoritatea vamală stabilește un regim vamal .

(2) Regimul vamal cuprinde totalitatea normelor ce se aplică în cadrul procedurii de vămuire, în funcție de scopul operațiunii comerciale și de destinația mărfii."

Art.48

" (1) Regimurile vamale sunt definitive sau suspensive

(2) Din categoria regimurilor vamale definitive fac parte ;

a) importul, care constă în introducerea mărfurilor în circuitul economic : [...]"

Art. 50

"(1) Mărfurile destinate a fi plasate sub un regim vamal fac obiectul unei declarații vamale corespunzătoare aceluia regim .

(2) Declarația vamală se completează și se semnează, pe formulare tipizate, de către titularul operațiunii sau de către reprezentantul său, în forma scrisă sau utilizând un procedeu informatic agreat de autoritatea vamală .

(3) Declarația vamală se depune la biroul sau punctul vamal împreună cu documentele prevăzute de reglementările vamale, în vederea acceptării regimului vamal solicitat ."

Art. 51

"(1) Declarația vamală este acceptată de autoritatea vamală numai dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 50 și se înregistrează în registrul de evidență .

(2) Data declarației vamale acceptate este data înregistrării ei și determină stabilirea și aplicarea regimului vamal. "

Art.55 alin.(1) :

"După acceptarea declarației vamale, autoritatea vamală procedează la controlul documentar al acesteia și al documentelor însoțitoare și poate cere declarantului să prezinte și alte documente necesare verificării exactității elementelor înscrise în declarație."

Art.76

" Valoarea în vamă reprezintă acea valoare care constituie bază de calcul a taxelor vamale prevăzute în Tariful vamal de import al României ".

Art. 77 din același act normativ face trimitere la metodologia de determinare a valorii în vamă prevăzută de prevederile Acordului privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț 1994 (GATT) ratificat prin Legea 133/1994 în care se stipulează :

" Valoarea în vamă a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul plătit sau de plătit pentru mărfuri...ajustate conform art.8 ... "

Nota relativă la art.1 al Acordului GATT prevede la pct.1 că : " Prețul efectiv plătit sau de plătit este plata totală efectuată sau de efectuat de cumpărător, vânzătorului sau în beneficiul acestuia pentru mărfurile importate " .

Art.78

" (1) Valoarea în vamă se determină și se declară de către importator care este obligat să depună 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 de valoare în vamă poate fi depusă și prin reprezentant, în acest caz răspunderea fiind solidară ".

Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României aprobat de HGR 1114/2001 prevede totodată :

Art. 40

" Declarația vamală în detaliu, semnată 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 . "

Art. 45

" Declarația vamală de import se depune la autoritatea vamală împreună cu următoarele documente :

a) documentul de transport al mărfurilor sau, în lipsa acestuia, alte documente emise de transportator, cuprinzând date referitoare la mărfurile transportate ;

b) factura, în original sau în copie, ori un alt document pe baza căruia se declară valoarea în vamă a mărfurilor ;

c) declarația de valoare în vamă ;

d) documentele necesare aplicării unui regim tarifar preferențial sau altor măsuri derogatorii la regimul tarifar de bază ;

e) orice alt document necesar aplicării dispozițiilor prevăzute în normele legale specifice care reglementează importul mărfurilor declarate ;

f) codul fiscal al titularului."

Art. 57

" Controlul documentar constă în verificarea :

a) corectitudinii completării declarației vamale în detaliu ;

b) existenței documentelor anexate la declarația vamală în detaliu potrivit regimului vamal solicitat ;

c) concordanței dintre datele înscrise în declarația vamală în detaliu și cele din documentele anexate ;

d) formală a documentelor anexate."

Art. 72

" Pe lângă verificările prevăzute la art. 71, la importul de mărfuri se mai verifică și clasificarea tarifară, taxa vamală, valoarea în vamă și, atunci când este cazul, originea mărfurilor, cuantumul drepturilor de import, felul, numărul și data instrumentului de plată. La exportul de mărfuri autoritatea vamală verifică și clasificarea tarifară a mărfurilor numai în cazul unor condiții sau restricții."

Art. 109

" (1) Determinarea valorii în vama a mărfurilor care fac obiectul unor tranzacții comerciale se efectuează potrivit regulilor cuprinse în Codul vamal al României și în alte reglementări vamale. Pentru valoarea astfel stabilită se depune o declarație pentru valoarea în vamă, conform modelului prevăzut în anexa nr. 5.

(2) Pentru mărfurile primite de persoanele juridice, care nu fac obiectul unor tranzacții comerciale, valoarea în vamă o constituie valoarea înscrisă în documentele primite de la expeditorul extern și în declarația pentru valoarea în vamă depusă de persoana juridică destinatară .

(3) Pentru mărfurile ale căror prețuri definitive se stabilesc pe baza de cotații bursiere și pentru mărfurile a caror valoare definitivă se determină pe baza rezultatelor determinarilor cantitative și calitative efectuate potrivit condițiilor menționate în contractele comerciale, valoarea în vamă se determină pe baza facturii pro forma emise de furnizor, cu prețurile cunoscute la data întocmirii acesteia. În termen de 150 de zile de la data declarației vamale se depune factura definitivă pe baza căreia se fac regularizarile privind obligațiile de plată în vamă .

(4) În cazul bunurilor introduse în țară de persoane fizice valoarea în vamă se stabilește de Ministerul Finanțelor Publice pe baza cataloagelor de prețuri externe, corelate cu prețurile interne .

(5) Pentru autovehiculele și vehiculele noi prevăzute la pozițiile tarifare 87.02, 87.03, 87.04, 87.11 și 87.16 din Tariful vamal de import al României valoarea în vama se determină pe baza prețului extern din factura de cumpărare emisă de producător sau de o

firma direct reprezentanța a acestuia. Prin vehicule noi se înțelege vehiculele neînmatriculate în străinătate sau cele procurate în aceleași condiții și înmatriculate temporar în străinătate, dar nu mai mult de 90 de zile de la data cumpărării .

(6) Valoarea în vama a autovehiculelor și a vehiculelor folosite se stabilește pe fiecare categorie de vehicule, prin ordin al ministrului finanțelor publice, ținându-se seama de vechimea și de caracteristicile tehnice ale acestora."

Anexa 6 la regulament privind Condițiile și limitele privind introducerea și scoaterea din țară a bunurilor aparținând călătorilor și altor persoane fizice, pct.12 prevede :

" Pentru autovehiculele și vehiculele introduse sau scoase din țară de călători și de alte persoane fizice stabilite în România sau domiciliat în străinătate valoarea în vamă se stabilește potrivit art. 109 alin. (5) și (6) din prezentul regulament ."

In baza prevederilor art.109 alin (4) și (6) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României aprobat de HGR 1114/2001 și ale pct.12 din anexa 6 la acesta, a fost emis Ordinul MF nr. 687/17.04.2001.

Din coroborarea textelor de lege mai sus menționate rezulta că la introducerea în țară a mărfurilor prezentate la vama, autoritatea vamală stabilește un regim vamal, ce face obiectul unei declarații vamale corespunzătoare aceluși regim .

Importul, ce constă în introducerea mărfurilor în circuitul economic intră în categoria regimurilor vamale definitive .

Declarația vamală de import se depune la autoritatea vamală împreună cu o serie de documente prevăzute în mod expres de lege, printre care factura, în original sau în copie, ori un alt document pe baza căruia se declară valoarea în vamă a mărfurilor și *declarația de valoare în vamă* .

Declarația vamală se depune la biroul sau punctul vamal împreună cu documentele prevăzute de reglementările vamale, în vederea acceptării regimului vamal solicitat, declarația vamală în detaliu, semnată de importator, sau de reprezentantul acestuia, având valoarea unei declarații pe propria răspundere a acestuia în ceea ce privește exactitatea datelor înscrise în declarația vamală .

Declarația vamală este acceptată de autoritatea vamală, dacă aceasta este completată pe formularul corespunzător și are anexate documentele prevăzute în mod expres de legiuitor, după care se procedează la controlul documentar al declarației și al documentelor însoțitoare .

Astfel, autoritatea vamală poate cere declarantului să prezinte și alte documente necesare verificării exactității elementelor înscrise în declarație.

Controlul documentar constă în verificarea :

- > corectitudinii completării declarației vamale în detaliu ;
- > existenței documentelor anexate la declarația vamală în detaliu potrivit regimului vamal solicitat ;
- > concordanței dintre datele înscrise în declarația vamală în detaliu și cele din documentele anexate .

Totodata, autoritatile vamale verifica și clasificarea tarifară, taxa vamală, valoarea în vama și, atunci când este cazul, originea marfurilor, cuantumul drepturilor de import, felul, numărul și data instrumentului de plată.

În cazul bunurilor introduse în țara de persoane fizice valoarea în vama se stabilește de Ministerul Finanțelor Publice pe baza cataloagelor de prețuri externe, corelate cu prețurile interne.

Pentru autovehiculele noi prevazute la pozițiile tarifare 87.02, 87.03, 87.04, 87.11 și 87.16 din Tariful vamal de import al României, valoarea în vama se determină pe baza prețului extern din factura de cumpărare emisă de producător sau de o firmă direct reprezentantă a acestuia. Aceasta reprezintă acea valoare care constituie baza de calcul a taxelor vamale prevazute în Tariful vamal de import al României, respectiv plata totală efectuată sau de efectuat de cumpărător, vânzătorului sau în beneficiul acestuia pentru mărfurile importate.

Prin vehicule noi se înțeleg vehiculele neînmatriculate în străinătate sau cele procurate în aceleași condiții și înmatriculate temporar în străinătate, dar nu mai mult de 90 de zile de la data cumpărării.

Valoarea în vama a autovehiculelor și a vehiculelor folosite se stabilește pe fiecare categorie de vehicule, prin ordin al ministrului finanțelor publice, ținându-se seama de vechimea și de caracteristicile tehnice ale acestora.

Așadar, din textul de lege mai sus menționat rezultă că valoarea în vama a autovehiculelor și vehiculelor introduse în țara de persoanele juridice se stabilește în mod diferit pentru cele noi, așa cum apar definite clar de lege, ce reprezintă prețul plătit sau de plătit, așa cum prevede art.1 din Acordul pentru aplicarea art.VII GATT și pentru cele vechi care se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice, ținându-se seama de vechimea și de caracteristicile tehnice ale acestora.

Astfel pentru bunurile introduse în țară de persoanele fizice așa cum apar menționate în anexa 6 la regulament, inclusiv autovehicule și vehicule, precum și pentru autovehiculele și vehiculele folosite introduse în țară atât de persoanele fizice cât și de cele juridice, pentru determinarea valorii în vama a fost emis Ordinul MF nr.687/ 17.04.2001.

În speța, este vorba de o bază de impozitare a drepturilor vamale datorate ce a fost stabilită prin aplicarea prevederilor OMFP 687/2001 pentru aprobarea valorilor în vamă, deși factura externă prezentată organelor vamale avea valoare mai mare decât cea aprobată prin ordinul menționat.

Organele de soluționare apreciază că interpretarea dată prevederilor art.109 alin (6) din Regulamentul aprobat prin HG 1114/2001 de către organele vamale nu are în vedere și situațiile în care factura externă ar fi avut o valoare mai mică decât cea aprobată prin OMFP 687/2001.

Astfel, organele de soluționare apreciază că rațiunea pentru care legiuitorul nu face distincție între autovehiculele și vehiculele folosite introduse în țara de persoanele fizice de cele introduse în țară de persoanele juridice pentru determinarea valorii în vama este tocmai aceea a asigurării unui anumit nivel al bazei impozabile stabilită funcție de categoria vehiculului, vechimea și caracteristicile tehnice ale acestuia, generator de impozite și taxe.

În concluzie, potrivit reglementărilor legale mai sus menționate, se reține că tratamentul autovehiculelor și vehiculelor introduse în țară, din punct de vedere al obligației vamale respectiv al declarării valorii în vama, este diferit pentru

autoturismele noi si pentru cele vechi, indiferent de statutul persoanei care le introduce in tara.

Per a contrario, in actul administrativ fiscal contestat precum si in punctul de vedere exprimat relativ la contestatia formulata intocmit in temeiul pct.3 din Instructiunile de aplicare ale Titlului IX din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala aprobate de Ordinul Pres. ANAF 519/2005, organele vamale interpreteaza prevederile art.109 din Regulamentul vamal aprobat prin HGR 1114/2011 astfel :

" **- operatiuni efectuate de persoane juridice :**

< alin (1) - marfuri care fac obiectul unor tranzactii comerciale ;

< alin (2) - marfuri primite de persoane juridice care nu fac obiectul unei tranzactii comerciale ;

< alin (3)- marfuri ale caror preturi definitive se stabilesc pe baza de cotationi bursiere ;

- operatiuni efectuate de persoane fizice :

> alin (4) bunuri introduse in tara de persoane fizice ;

> alin (5) si (6) se refera la stabilirea valorii in vama a autovehiculelor si a vehiculelor noi si folosite, prin prisma alin (4) si anume cele introduse in tara de persoanele fizice necomercianti, ca bunuri a caror valoare nu poate fi probata prin intocmirea unei evidente contabile, in sensul legii. "

Astfel, sustin acestea " precizarile stipulate la art.109 din HG 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei [...] trebuie coroborate cu dispozitiile OMFP nr. 687/2001 care a fost emis in baza prevederilor art.109 alin. (4) si (6) ale si ale pct.12 din anexa nr. 6 la Regulamentul de aplicare a Codului vamal [...] referitoare la stabilirea valorii in vama a bunurilor si autovehiculelor introduse in tara de persoane fizice. "

Aşa cum s-a mentionat anterior, alin (5) se refera fara echivoc la tratamentul aplicabil *pentru autovehiculele noi* prevazute la pozitiile tarifare 87.02, 87.03, 87.04, 87.11 si 87.16 din Tariful vamal de import al României, valoarea în vama determinandu-se pe baza pretului extern din factura de cumparare, conform art.1 din Acordul pentru aplicarea art.VII GATT.

Alin (6) al art.109 se refera la operatiunile de import autovehicule si vehicule folosite efectuate atat de persoanele fizice cit si de cele juridice, a caror valoare in vama este stabilita prin OMFP 687/2001 astfel : "**(6) Valoarea în vama a autovehiculelor si a vehiculelor folosite se stabileste pe fiecare categorie de vehicule, prin ordin al ministrului finantelor publice, tinându-se seama de vechimea si de caracteristicile tehnice ale acestora.**"

Faptul ca anexa 6 stipuleaza la pct.12 care este tratamentul aplicat autovehiculelor si vehiculelor introduse in tara de persoanele fizice, respectiv alin. (5) care se refera la cele noi si alin. 6 care se refera la cele vechi, este *tocmai pentru a exclude subevaluarea bazei de impozitare in cazul autovehiculelor noi introduse in tara de calatori si persoanele fizice.*

Drept urmare, cum anexa 6 intitulata *Conditiiile si limitele privind introducerea si scoaterea din tara a bunurilor aparținând calatorilor si altor persoane fizice*, se refera la tratamentul aplicabil bunurilor *aparținând calatorilor si altor persoane fizice*

asa cum apar prevazute la alin (3) cu exceptia introdusa la alin (5) din Regulament pentru autovehiculele noi, nu exclude operatiunile de import autovehicule si vehicule folosite efectuate de persoanele juridice din categoria celor a caror valoare în vama se stabileste pe fiecare categorie de vehicule, prin ordin al ministrului finantelor publice, tinându-se seama de vechimea si de caracteristicile tehnice ale acestora.

Așadar, se reține ca legea nu face distinctie că valoarea in vama a autovehiculelor folosite se stabileste diferit la persoanele fizice fata de cele juridice, asa cum eronat apreciaza organele vamale, si atunci cind legea nu distinge nici cel ce este pus s-o aplice nu poate distinge.

In ceea ce priveste coroborarea cu prevederile pct.12 al anexei 6 la Regulament, asa cum s-a aratat anterior, se retine ca aceasta anexa reglementeaza *Condițiile și limitele privind introducerea și scoaterea din țara a bunurilor aparținând calatorilor și altor persoane fizice*, in care sunt incluse și autovehiculele si vehiculele noi si vechi asa cum apar reglementate la alin (4) si (5) ale art.109 din regulament.

Faptul ca autovehiculele vechi introduse in țara de persoane fizice sau calatori sunt astfel prevazute la pct.12 din anexa 6 la regulament, nu exclud din categoria celor a caror valoare in vama este reglementata de OMFP 687/2001, autovehiculele vechi introduse in țara de persoanele juridice.

Referitor la interpretarea actelor normative mentionate, organele vamale fac trimitere la *adresa nr.445731/15.06.2010 a MFP- Directia de Politici și Legislatie in Domeniul Vamal si Nefiscal*, transmisa DRAOV Constanta, existenta in copie la dosarul cauzei, care opineaza ca modalitatea de stabilire a valorii in vama in cazul importului definitiv al autoturismelor second hand efectuat de persoane juridice, il reprezinta art.1 din Acordul pentru aplicarea art.VII GATT, respectiv valoarea de tranzactie, adica pretul efectiv platit sau de platit pentru marfuri cu ajustarile permise de acord. Aceste prevederi privind determinarea valorii in vama au fost reconfirmate prin Acordul de la Marrakech privind constituirea Organizatiei Mondiale de Comerț, ratificat de Romania prin Legea 133/1994 .

In aceasta se mai precizeaza ca principiile acestui acord au fost aplicate de Romania, pina la data aderarii la UE in mod unitar in special operatiunilor efectuate de persoane juridice, iar incepind cu /..01.2007, potrivit reglementarilor comunitare, tratamentul aplicabil bunurilor introduse de persoanele fizice este identic cu cel al aplicarii bunurilor introduse de persoanele juridice, inclusiv in ceea ce privește determinarea valorii in vamă .

Totodata, se face trimitere la *adresa nr. 446288/PG/20.10.2010 a MFP- Directia Generala Legislatie Cod Fiscal - Directia de Politici si Legislatie in Domeniile Vamal si Fiscal* ,transmisa tot DRAOV Constanta, existentă in copie la dosarul cauzei, din care rezultă următoarele :

" In ceea ce priveste prevederile Legii 141/1997, referitoare la stabilirea valorii in vama pentru importurile de autovehicule second hand, efectuate de societati comerciale, precizam ca in acest caz valoarea in vama se determina in conformitate cu prevederile art.77-79 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, fara a fi aplicabile prevederile art.109 alin.6 din HG nr.1114 din 09 noiembrie 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei. Aceste din urma prevederi se refera, dupa cum se arata si prin punctul dumneavoastra de vedere la valoarea in vama a

autovehiculelor si a vehiculelor folosite, introduse in tara de calatori si alte persoane fizice, dupa cum rezulta si ***din pct.12 al anexei nr.1 la regulament*** "

In ceea ce priveste punctele de vedere mentionate anterior se rețin următoarele :

Relativ la aplicarea unitara a legislatiei fiscale si vamale asa cum se mentioneaza la art.4 din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala, sunt obligatorii pentru functionarii publici din cadrul organelor fiscale numai Deciziile Comisiei Fiscale Centrale.

In acest context, se retine ca punctele de vedere exprimate la solicitarea DRAOV Constanta, au fost aplicate de autoritatile vamale Valcea in conditiile in care exista si alte puncte de vedere contrare celor doua de mai sus precum adresa nr. 17455/TH/26.03.2010 a MFP-ANAF- ANV - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal, transmisa tot DRAOV Constanta, existenta in copie la dosarul cauzei, care mentioneaza per a contrario urmatoarele:

" In urma desfasurarii unui control ulterior la o societate comerciala care, in perioada 31.01.-17.05.2006, a efectuat operatiuni vamale de import definitiv pentru autoturisme si autovehicule folosite s-a constatat ca baza de impozitare a drepturilor vamale a fost stabilita prin aplicarea prevederilor OMFP 687/2001 pentru aprobarea valorilor in vama, desi facturile externe aveau valori mai mari decat cele aprobate prin ordinul mentionat.

Coroborind prevederile art.109 alin (4) si (6) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat de HG1114/2001 si ale art.2 din OMFP 687/2001 erau aplicabile numai in cazurile bunurilor introduse in tara de persoane fizice, sau se aplicau si marfurilor primite de persoane juridice in urma tranzactiilor comerciale.

Avind in vedere cele prezentate si tinind cont de legislatia aplicabila la momentul depunerii declaratiilor vamale de import care fac obiectul controlului ulterior initiat de dumneavoastra, va comunicam urmatoarele : [...]

Precizam ca in cazul operatiunilor de import de autovehicule si vehicule folosite efectuate de persoane juridice, in perioada la care faceti referire in adresa dumneavoastra, valoarea in vama se stabilea prin aplicarea prevederilor art.109 alin. (6) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin HG1114/2001, cu luarea in considerare a valorilor in vama aprobate prin OMFP 687/2001 ."

Din cele de mai sus, rezulta ca punctul de vedere al MFP- ANAF-ANV - Directia Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal, este contrar celor doua puncte de vedere exprimate de MFP- Direcția de Politici si Legislație in Domeniul Vamal si Nefiscal si respectiv MFP- Directia Generala Legislatie Cod Fiscal - Directia de Politici si Legislatie in Domeniile Vamal și Fiscal .

In concluzie, in lipsa unei decizii a Comisiei Fiscale Centrale și a existenței unor puncte de vedere diferite, relativ la stabilirea valorii in vama in cazul operatiunilor de import de autovehicule si vehicule folosite efectuate de persoane juridice, tinind cont de legislatia aplicabila la momentul depunerii declaratiilor vamale de import, asa cum a fost prezentata anterior, organele de solutionare apreciaza ca in mod corect organul vamal teritorial a acceptat valoarea in vama declarata de petenta .

In actul administrativ fiscal contestat, in concluzie, organele vamale arata ca la momentul depunerii si inregistrarii la Biroul Vamal Rm. Valcea a declaratiei vamale de

import definitiv nr./...05.2006, SC E. SRL în calitate de titular al acestei operațiuni vamale, nu a respectat dispozițiile legale în vigoare referitoare la modul de determinare a valorii în vama a autovehiculului importat, ce a făcut obiectul unei tranzacții comerciale încheiate cu partener din Germania, prin declararea valorii în vama, respectiv a bazei de impozitare, la nivelul listei de valori în vama aprobată prin OMF 687/2001 și nu la nivelul tranzacției comerciale efectuate, materializate în factura externă prezentate autorității vamale cu ocazia derulării operațiunii de import .

Coroborând dispozițiile legale și concluziile de mai sus, în raport cu situația de fapt prezentată, se reține ca pentru importul definitiv al autoturismului marca Ford efectuat în luna mai 2006, în baza declarației vamale nr./...05.2006, determinarea valorii în vama s-a făcut în mod legal de către petenta, în conformitate cu valorile înscrise în Ordinul MF nr. 687/17.04.2001.

Astfel, valoarea în vamă nu a fost stabilită pe baza prețului de tranzacție așa cum prevede art.1 din acordul pentru aplicarea art.VII GATT, deși acesta a fost înscris pe declarația vamală în casuta 22 Moneda și valoarea total facturată pentru care a fost prezentată factura externă, care atesta această valoare.

Din moment ce s-au prezentat documente legale ce atesta valoarea de tranzacție, iar organul vamal a acceptat o valoare în vama, baza de calcul a datoriei vamale aferente acesteia, mai mica, stabilită pe baza listei de valori prevăzută de OMF 687/17.04.2001, rezulta ca acesta nu a avut îndoeli privind exactitatea informațiilor, nesolicitându-se nici un fel de justificări suplimentare și nu s-au dispus amânări ale determinării valorii în vamă.

În acest sens, organele de soluționare apreciază ca și în cazul Acordului GATT, când valoarea în vama nu poate fi determinată, autoritatea vamală și importatorul trebuie în mod normal să se consulte iar în situația în care valoarea în vama declarată nu este acceptată există cinci metode de stabilire, după caz, a acesteia precum și obligativitatea autorității vamale de a lua în considerare punctele de vedere ale importatorilor.

În concluzie, având în vedere situația de fapt și de drept, contestația formulată de petenta apare ca întemeiată la acest capăt de cerere, urmând ca organele de soluționare să se pronunțe în consecință în sensul admiterii acesteia pentru suma ... lei reprezentând accize și taxă pe valoare adăugată și anularii titlului de creanță pentru aceasta .

2. În ceea ce privesc accesoriile în sumă de ... lei aferente accizelor și în sumă de ... lei taxei pe valoarea adăugată

Speța supusă soluționării este dacă accesoriile în sumă totală de ... lei sunt legal datorate în condițiile în care stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat conform principiului de drept "accessorium sequitur principale".

În consecință, întrucât potrivit considerentelor prezentate anterior s-a reținut că debitul suplimentar în sumă totală de ... lei reprezentând accize și taxă pe valoarea adăugată nu este datorat de către petenta pe cale de consecință se reține că aceasta nu datorează nici accesoriile în sumă totală de ... lei aferente debitelor care le-au generat, urmând ca organele de soluționare să se pronunțe și asupra acestora.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.211 și art.216 alin.(1) și alin(2) din OG92/2003 republicată privind Codul de Procedură Fiscală se :

DECIDE

Art.1 Admiterea in totalitate a contestației formulate de **SC E. SRL** Rm. Valcea pentru suma totală de ... lei, din care : ...lei accize, ... accesorii aferente accizelor, ... lei taxă pe valoarea adăugată și ... lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2 Anularea in totalitate a Deciziei pentru regularizarea situației nr./...05.2011 emisă pentru **SC E. SRL** din localitatea Rm.Vâlcea si a anexelor la aceasta, pentru suma totală de ... lei, din care : ... lei accize... accesorii aferente accizelor, ... lei taxă pe valoarea adăugată și ...lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.