

## DECIZIA NR. 72 / 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de societatea X  
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Bacau sub nr...

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare de la Directia Regionala Vamala Iasi –Serviciul Supraveghere Vamala, contestatia formulata de societatea X.

Suma contestata este... lei si reprezinta:

- taxe vamale;
- comision vamal;
- acciza;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi;
- penalitati.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176, alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, tinand cont de data procesului verbal, respectiv... si data depunerii contestatiei, respectiv...

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia este semnata de administratorul societatii, doamna..., semnatura fiind insotita de stampila societatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta arata ca modul de incadrare a bunurilor ce fac obiectul actului de control nu este conform cu realitatea si cu normele invocate in acest act, intrucat obiectul de activitate al societatii este pe langa activitatea de import si cea de achizitii de bunuri de pe piata interna, iar bunurile ce fac obiectul actului de control nu pot fi incadrate la pozitiile tarifare stabilite pentru activitatea de import.

Astfel, petenta sustine ca nu a cumparat vehicule in sensul Codului Vamal , ci ansambluri de piese ce puteau fi recuperate si valorificate. In notele de intrare –receptie sunt inscrise bunurile ce au putut fi recuperate.La art.286 unde se da definitia vehiculului la alin 1 se arata ca “prin vehicule se intelege orice vehicul rutier”, iar termenul “rutier” definit atat de Codul Rutier cat si de Dictionarul explicativ al Limbii Romane are urmatorul sens :”care tine de drumuri si sosele, privitor la drumuri si sosele, care se refera la transportul pe sosea” .

Petenta precizeaza ca nu exista documente de transformare intrucat a cumparat practic doar piese recuperabile.

O alta obiectiune a petentei se refera la interpretarea art.142 din Legea nr. 141/1997 care la alin (3) prevede ca ,” devine debitor persoana care a introdus in

tara marfa.” si la cea a art. 141 din acelasi act normativ ,care la alin (2) prevede ca “ Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si inregistrate.”

De asemenea, este invocat si art. 286 alin (5) din Regulamentul de aprobare a Codului Vamal care prevede ca :

“(5) Vehiculele de folosinta personala admise temporar in Romania pot fi vandute, inchiriate, imprumutate sau date in comodat altor persoane numai dupa achitarea taxelor vamale si a altor drepturi de import”, motiv pentru care petenta sustine ca obligatia achitarii taxelor vamale cade in sarcina celui care vinde, deci nu in sarcina cumparatorului, in speta societatea X.

In concluzie, petenta sustine ca nu era obligata sa solicite vanzatorilor dovada achitarii obligatiilor vamale si pe cale de consecinta nu este cu nimic vinovata sau raspunzatoare.

II. Prin procesul verbal de control intocmit de inspectorii vamali din cadrul Directiei Regionale Vamale Iasi – Serviciul Supraveghere Vamala la societatea X s-au stabilit urmatoarele:

Din verificarile efectuate la punctul de lucru al societatii mai sus mentionate situat in jud..., localitatea..., au fost constatate urmatoarele:

- a fost identificat in incinta unitatii un autoturism incomplet, dezmembrat, marca LANCIA..., seria sasiu..., inmatriculat in.. cu nr... , achizitionat in vederea dezmembrarii si vinderii ca piese de schimb, de catre petenta, conform contractului de vanzare-cumparare nr..., de la cetateanul..., domiciliat in...

- a fost identificat in incinta unitatii un autoturism incomplet, dezmembrat, marca RENAULT..., seria sasiu..., inmatriculat in...cu nr..., achizitionat in vederea dezmembrarii si vinderii ca piese de schimb, de catre petenta, conform contractului de vanzare-cumparare nr..., de la cetateanul "C.G.", domiciliat in..., bd..., nr..., bl... 2, Ap... imputernicit al cetateanului... domiciliat in...

De asemenea, din verificarea documentelor aflate la punctul de lucru al societatii mai sus mentionate s-a constatat ca societatea a mai achizitionat anterior un numar de doua autoturisme pe care ulterior le-a dezmembrat si vandut ca piese de schimb, astfel:

- autoturismul marca WOLKSWAGEN..., serie... sasiu... , serie motor... , inmatriculat in...cu nr..., achizitionat in vederea dezmembrarii si vinderii ca piese de schimb, de catre societatea X, conform contractului de vanzare-cumparare nr..., de la cetateanul britanic..., domiciliat in..., serie pasaport...

-autoturismul marca OPEL..., serie sasiu..., inmatriculat in..., achizitionat in vederea dezmembrarii si vinderii ca piese de schimb, de catre societatea X, conform contractului de vanzare-cumparare nr..., de la cetateanul roman..., domiciliat in sat..., com..., jud..., imputernicit al cetateanului ... domiciliat in...;

Autoturismele mai sus prezentate, inmatriculate in strainatate, pentru care proprietarul acestora, respectiv societatea X nu a prezentat, in afara contractelor

de vanzare-cumparare si copiilor dupa certificatele de inmatriculare, si declaratiile vamale de tranzit sau de import privind achitarea taxelor vamale si a altor drepturi vamale de import, au fost introduse in Romania, in regimul vamal de admitere temporara cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import, in conformitate cu prevederile art. 285 si 286 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. 1114/2001, aceste bunuri aflandu-se in supraveghere vamala, conform art. 351 si art. 352, lit. a, din acelasi act normativ.

Conform prevederilor art. 294, alin. 1 din actul normativ mentionat, aceste mijloace de transport au fost introduse temporar in Romania fara a fi necesara depunerea declaratiei vamale la biroul vamal de frontiera si fara a fi necesara garantarea taxelor vamale si altor drepturi de import, conform art. 285 alin. 1 din acelasi act normativ, aceste prevederi justificand lipsa oricaror documente vamale (declaratii vamale, chitante vamale de garantare a drepturilor de import) la detinatorul, proprietarul acestor autovehicule, din momentul efectuarii controlului, respectiv societatea X.

Avand in vedere prevederile art. 286 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. 1114/2001 care la alin. (5) stipuleaza: "Vehiculele de folosinta personala admise temporar in Romania pot fi vandute [...] numai dupa achitarea taxelor vamale si a altor drepturi de import".

Astfel persoanele care au vandut aceste autovehicule societatea X aveau obligatia la data incheierii contractelor de vanzare-cumparare, a depunerii la autoritatea vamala a declaratiei vamale de import si la plata taxelor vamale si a altor drepturi de import. Prin neefectuarea acestei obligatii, bunurile ce fac obiectul prezentului proces verbal, au fost sustrate de la supraveghere vamala, la data perfectarii contractelor de vanzare-cumparare, data la care a luat nastere si datoria vamala.

Raspund solidar cu persoanele care au savarsit fapta de sustragere de la supraveghere vamala si "persoanele care au dobandit astfel de marfuri si care cunosteau sau trebuiau sa cunoasca, la data dobandirii sau primirii, ca marfurile au fost sustrate de la supravegherea vamala" - art. 143, alin. 2 lit. b) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei.

Drept pentru care s-au stabilit de plata in sarcina societatii X drepturi vamale de import, calculate la data incheierii contractelor de vanzare-cumparare in suma totala de... lei reprezentand:

- taxe vamale;
- comision vamal;
- acciza;
- TVA;
- dobanzi;
- penalitati.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatarile organului de inspectie vamala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile spetei in cauza, retinem:

Societatea X are sediul social in..., str..., nr..., sc..., et..., ap..., jud.... , este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are cod unic de inregistrare..., cu atribut fiscal R si are ca obiect principal de activitate comerțul cu amanuntul al bunurilor de ocazie vandute prin magazine, cod CAEN 5250, completat cu – Intretinerea si repararea autovehiculelor, cod CAEN 5250.

Prin procesul verbal de control intocmit de inspectorii vamali din cadrul Directiei Regionale Vamale Iasi – Serviciul Supraveghere Vamala s-au stabilit de plata in sarcina societatii X drepturi vamale de import, calculate la data incheierii contractelor de vanzare-cumparare in suma totala de... lei.

Contestatia vizeaza masurile stabilite prin actul de control mai sus mentionat intocmit de Serviciul Supraveghere Vamala, prin care in urma verificarii privind achitarea drepturilor vamale de import pentru un numar de 4 (patru) autoturisme dezmembrate, in sarcina petentei au fost stabilite drepturi vamale de import in suma totala de...lei, astfel:

- taxe vamale;
- comision vamal;
- acciza;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi;
- penalitati.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca societatea X datoreaza bugetului de stat suma totala de...lei reprezentand datorie vamala, penalitati si dobanzi aferente

Analizand documentele care formeaza dosarul cauzei in raport de constatarile organului vamal si motivatiile petentei, am retinut urmatoarele:

In fapt, in data de...organele Directiei Regionale Vamale Iasi, Serviciul Supraveghere Vamala, au efectuat o verificare fiscala la societatea X – Punct de lucru, oras... – localitatea.... In incinta punctului de lucru au fost identificate doua autoturisme partial dezmembrate Renault... si Lancia...), pentru care au fost prezentate ca documente de provenienta doua contracte de vanzare.

Din documentele prezentate la control s-a constatat ca petenta a mai achizitionat anterior doua autoturisme marca... conform contractelor de vanzare-cumparare nr...

Din continutul contractelor de vanzare mai sus precizate reiese **in mod clar ca societatea X a cumparat autoturisme asa cum este stipulat la punctul 3 al fiecarui contract si nu “ansambluri de piese” asa cum sustine petenta in contestatie. Faptul ca in contracte se mentioneaza ca “autoturismul va fi vandut ca piesa de schimb” nu inlatura caracterul esential al acestuia, respectiv cel de autoturism.**

Introducerea in tara a unor piese de schimb pentru autoturisme –fie ca e vorba de persoane fizice sau juridice – este supusa altor regimuri vamale decat cel prevazut la art. 286 din Regulamentul de aplicare al Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. 1114/2001, respectiv “de admitere temporara cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import”.

Autoturismele in cauza, inmatriculate in strainatate, pe numele unor persoane stabilite in strainatate au fost introduse in tara de persoane straine si au beneficiat de regimul de admitere temporara cu exonerare totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import, asa cum este prevazut la art. 286 din Regulamentul de aplicare al Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. 1114/2001.

Cele 4 (patru) autoturisme se aflau in supraveghere vamala, conform art. 352, lit. b) din Regulamentul de aplicare a Codului vamala al Romaniei aprobat prin HG nr. 1114/2001, astfel:

**Art. 352 “Sunt supuse supravegherii vamale:**

**b) marfurile si bunurile in tranzit.”**

In momentul intocmirii contractelor de vanzare – cumparare autoturismele au fost sustrate de la supraveghere vamala, primind o destinatie comerciala, fara insa a se fi indeplinit formalitatile vamale : depunerea declaratiilor de import si plata taxelor vamale si a altor drepturi de import. **Raspund solidar cu persoanele care au savarsit fapta de sustragere de la supraveghere, conform art. 143, alin. (2) lit. b) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei:**

**Art. 143 “(1) Datoria vamala ia nastere, in cazul in care marfa a fost sustrasa de la supraveghere vamala, din acel moment.**

**(2) Persoana care a savarsit fapta de sustragere devine debitor. Raspund solidar cu acesta si: [...]**

**b) persoanele care au dobandit astfel de marfuri si care cunosteau sau trebuiau sa cunoasca, la data dobandirii sau primirii, ca marfurile au fost sustrate de la supravegherea vamala”.**

Art. 286 alin. (5) din Regulamentul vamal de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. 1114/2001, stipuleaza:

**“Vehiculele de folosinta personala admise temporar in Romania pot fi vandute, inchiriate, imprumutate sau date in comodat altor persoane, numai dupa achitarea taxelor vamale si altor drepturi de import”.**

In contestatie, societatea X, precizeaza ca, are ca obiect de activitate si realizarea operatiunilor de import. Potrivit art. 64 alin. (1) din Regulamentul de aplicare al Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. 1114/2001:

**“Importul consta in intrarea in tara a marfurilor straine si introducerea acestora in circuitul economic” si alin. (2) “la importul marfurilor, autoritatea vamala realizeaza procedura de vamuire si de incasare a datoriei vamale aferente drepturilor de import...”**

**Din documentele aflate la dosarul cauzei se poate constata ca societatea a achizitionat autoturisme straine pe care ulterior le-a dezmembrat si vandut, fara plata drepturilor vamale aferente. Destinatia lor ca piese de schimb este inerenta, acestea neindeplinind conditiile de inmatriculare (vechime, grad de poluare si lipsa documentelor vamale).**

Avand in vedere situatia mai sus prezentata consideram ca organele de control au stabilit de plata in sarcina societatii X, obligatia achitarii taxelor vamale si a altor drepturi de import, drepturi calculate la data incheierii

contractelor de vanzare pentru cele 4 (patru) autoturisme, calculate dupa cum urmeaza:

-autoturismul marca LANCIA..., serie sasiu..., an fabricatie..., capacitate cilindrica... cm<sup>3</sup>:

- taxa vamala lei;
- comision vamal lei;
- acciza lei;
- TVA lei.
- Subtotaluri drepturi datorate - lei.

-autoturismul marca RENAULT..., serie sasiu..., an fabricatie..., capacitate cilindrica ... cm<sup>3</sup>.

- taxa vamala lei;
- comision vamal lei;
- acciza lei;
- TVA lei.

Subtotaluri drepturi datorate lei.

- autoturismul marca OPEL... serie sasiu..., an fabricatie..., capacitate cilindrica... cm<sup>3</sup>.

- taxa vamala lei;
- comision vamal lei;
- acciza lei;
- TVA lei.

Subtotaluri drepturi datorate lei.

- autoturismul marca WOLKSWAGEN...serie sasiu... an fabricatie..., capacitate cilindrica... cm<sup>3</sup>.

- taxa vamala lei;
- comision vamal lei;
- acciza lei;
- TVA lei.

Subtotaluri drepturi datorate lei.

Pentru neplata la scadenta a drepturilor de import datorate, in temeiul art. 159 si 164 din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997, ale art. 108 si 109 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, societatea datoreaza dobanzi de plata in suma totala de... **lei**.

Potrivit reglementarilor art. 114 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , societatea X datoreaza penalitati de intarziere in suma totala de ... **lei**.

La obiectiunile petentei privind raspunderea solidara precizam urmatoarele:

Nu poate fi luat in considerare art. 141, alin. (2) din Codul Vamal al Romaniei "debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si inregistrate" invocat in contestatie, deoarece autoturismele care au generat nasterea datoriei vamale au beneficiat de regimul de admitere temporara cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import, conform

art. 286 din Regulamentul de aplicare al Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. 1114/2001 si conform art. 294 din acelasi act normativ **“mijloacele de transport prevazute la art. 285-292 sunt admise temporar fara a fi necesara obtinerea de la biroul vamal a autorizatiei si fara depunerea declaratiei vamale”**.

Nici art. 142, alin. (3) din acelasi act normativ precizat mai sus, nu poate fi luat in considerare (reprodus trunchiat in contestatie) **“in situatiile prevazute la alin. (1) si (2) devine debitor persoana care a introdus in tara marfa”**. Situatiile prevazute la art. 142 alin. (1) si (2) se refera la cazurile cand marfurile se afla in tranzit catre un birou vamal, zona libera sau cazuri de forta majora, situatii cand se produc pierderi sau lipsuri de marfuri. **Aceste situatii nu au legatura cu speta de fata.**

Referitor la solicitarea petentei de **“schimbare a incadrarii bunurilor de la pozitia tarifara ..... la pozitia tarifara din anexa 1, cod Y000 sau X000...”** trebuie precizat ca OMF nr. 687/2001 la care se face referire in contestatie, vizeaza aprobarea valorilor in vama nicidecum incadrarile tarifare ale bunurilor, aceste incadrari fiind reglementate de Tariful vamal de import al Romaniei, elaborat pe baza nomenclurii combinate a marfurilor.

In consecinta si avand in vedere prevederile art. 286 alin. (5) si art. 352 lit. b) din Regulamentul de aplicare al Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. 1114/2001, art. 143, alin. (2) lit. b), art. 159 si art. 164 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, coroborate cu prevederile art. 108, art. 109, art. 114 si art. 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### DECIDE:

Respingerea contestatiei formulate de societatea X ca fiind neintemeiata pentru suma totala de ...lei reprezentand:

- taxe vamale;
- comision vamal;
- acciza;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi;
- penalitati.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul - Bacau conform procedurii legale, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,  
PETRE HAINEALA

AVIZAT,  
BIROUL JURIDIC SI CONTENCIOS  
NICOLAE SICOE