

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA**  
**DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia Generala a Finantelor**  
**Publice a judetului Arad**  
Serviciul Solutionare Contestatii

**DECIZIA**

Nr. 191a / 31.03.2008  
privind solutionarea contestației  
formulata de **S.C. X S.R.L.**  
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad  
sub nr. ..../**12.02.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad cu adresa nr. ..../.../08.02.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../12.02.2008 asupra contestației formulate de

**S.C. ... S.R.L.**

**cu sediul in localitatea Arad, ....., jud. Arad**  
**si cu sediul de comunicare: .....**

inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad sub nr. .../05.02.2008 si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .../12.02.2008, a procedat la analiza dosarului, constatand urmatoarele:

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../11.12.2007 emisa de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad.

Suma totala contestata este in cuantum de .... lei reprezentand:

- ... lei – drepturi vamale
- ... lei – majorari de intarziere aferente drepturilor vamale.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii petente, administrator ....., asa cum prevede art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestației:

**I. Societatea petenta solicita anulara Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal inregistrata sub nr. ..../11.12.2007 emisa de**

catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, in sustinerea contestatiei aratand urmatoarele:

- societatea petenta a achizitionat un tractor agricol ..., de la societatea Z din Germania;
- tractorul a fost vamuit la valoarea de ... Euro si achizitionat de catre societatea petenta la o valoare cu ... Euro mai mare decat valoarea de vamuire;
- in cuprinsul contestatiei arata ca "(...) nu contesta nici TVA-ul calculat la diferenta de valoare in cuantum de ... Lei si nici majorarile de intarziere in cuantum de ... Lei, suma totala de ... lei fiind achitata de catre societatea noastra prin Ordinul de plata nr. ... din 21 decembrie 2007.";
- considera ca societatea petenta a dat dovada de buna-credinta, achitand "inca dinainte de comunicarea Deciziei (...) nr. ... din 11.12.2007" debitul stabilit in sarcina sa prin decizia mai sus citata;
- solicita admiterea contestatiei si in consecinta anulara Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal inregistrata sub nr. .../11.12.2007 ca fiind lipsita de obiect "prin achitarea integrala a sumelor cuprinse de aceasta inainte de comunicarea ei catre societatea noastra."

Se intemeiaza pe dispozitiile art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Ulterior, prin adresa FN/FD, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../05.03.2008, la solicitarea D.G.F.P. a judetului Arad din adresa nr. .../20.02.2008, a depus "Completare de motive", respectiv "ne intemeiem pe langa prevederile art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 si pe prevederile art. 9, art. 10, art. 12, art. 21, art. 64, art. 65, art. 110, art. 174 si urmatoarele din Codul de Procedura fiscala."

**II.** Verificarea societatii petente a avut ca obiect controlul operatiunilor de import definitiv efectuate in perioada 01.01.2007 – 31.05.2007.

Urmare verificării efectuate, organele vamale au constatat ca la data de 09.03.2007, SC X SRL a depus la Biroul Vamal Arad, prin comisionarul in vama SC R SRL, declaratia vamala nr. .../2007 pentru plasarea sub regimul vamal de punere in libera circulatie a unor bunuri, respectiv a unui tractor agricol ..., introdus initial in regim de admitere temporara sub acoperire carnet ATA nr. DE/.../2006/FR. La efectuarea formalitatilor vamale a fost prezentata factura proforma fn/10.02.2007 emisa de Z pentru o valoare de ... Euro a bunului in cauza.

Organele vamale au constatat faptul ca acelasi bun a fost achizitionat de catre societatea contestatoare, conform facturii fiscale nr. .../13.03.2007 la pretul de ... Euro, rezultand astfel ca valoarea declarata la punerea in libera circulatie a marfii a fost nereala, ducand astfel la diminuarea drepturilor vamale datorate, motiv pentru care in sarcina petentei a fost stabilita o taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei, in conformitate cu dispozitiile art. 56, art. 57, art. 58, art. 100, art. 223 si art. 284 din Legea nr. 86/2006, privind Codul vamal al Romaniei, art. 134, art. 136, art. 139, art. 157 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 56, art. 57, art. 74, art. 130 din HG nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României.

**III. S.C. X S.R.L.** cu sediul in localitatea Arad, ..., jud. Arad, are cod unic de inregistrare ... si este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Arad sub nr. J02/.../... si

are obiect de activitate comert cu ridicata al masinilor, accesoriilor si uneltelor agricole, inclusiv tractoarelor.

IV. Având in vedere actele si documentele depuse in sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative in vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca in mod corect si legal, reprezentantii Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Arad au stabilit in sarcina petentei suma totala de .... lei reprezentand drepturi vamale de natura taxei pe valoarea adaugata cu majorari de intarziere aferente.

*Cauza supusa solutionarii este daca pentru tractorul agricol marca ..., introdus initial in regim de admitere temporara, SC X SRL are obligatia platii drepturilor vamale de aferente importului in conditiile in care tractorul a fost achizitionat chiar de catre societatea petenta.*

In fapt, la data de 09.03.2007, SC X SRL a depus la Biroul Vamal Arad, prin comisionarul in vama SC R SRL, declaratia vamala nr. .../2007 pentru plasarea sub regimul vamal de punere in libera circulatie a unui tractor agricol marca ..., introdus initial in regim de admitere temporara sub acoperire carnet ATA nr. DE/.../FR. La efectuarea formalitatilor vamale a fost prezentata factura proforma fn/10.02.2007 emisa de Z pentru o valoare de ... Euro a bunului in cauza.

Urmare controlului efectuat organele vamale au constatat faptul ca acelasi bun a fost achizitionat de catre societatea contestatoare, conform facturii fiscale nr. .../13.03.2007 la pretul de ... Euro, rezultand astfel ca valoarea declarata la punerea in libera circulatie a marfii a fost nereala, ducand astfel la diminuarea drepturilor vamale datorate, motiv pentru care in sarcina petentei a fost stabilita o taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei si majorari de intarziere in suma de .... lei, in conformitate cu dispozitiile art. 56, art. 57, art. 58, art. 100, art. 223 si art. 284 din Legea nr. 86/2006, privind Codul vamal al Romaniei, art. 134, art. 136, art. 139, art. 157 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 56, art. 57, art. 74, art. 130 din HG nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României.

In drept, sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

### **Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României**

#### **“ART. 56**

*(1) Dispozițiile prezentului capitol stabilesc modul de determinare a valorii în vamă în scopul aplicării Tarifului vamal al României și a măsurilor netarifare prevăzute de dispozițiile legale care reglementează domenii specifice legate de schimbul de mărfuri.*

*(2) Valoarea în vamă reprezintă acea valoare care constituie baza de calcul a taxelor vamale prevăzute în Tariful vamal al României.*

#### **ART. 57**

*(1) Procedura de determinare a valorii în vamă este cea prevăzută în Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale și comerț 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, cu modificările ulterioare.*

(...)

#### **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.

#### **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.

(...)

(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.

#### **ART. 223**

(1) Datoria vamală la import ia naștere prin:

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

(...)

(2) Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.

(3) Debitorul este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana pe seama căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor. Când se întocmește o declarație vamală pentru unul din regimurile menționate la alin. (1), pe baza unor date care au ca efect faptul că toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au furnizat informațiile necesare la întocmirea declarației și care știau sau care ar fi trebuit să știe că aceste informații erau false sunt, de asemenea, debitori.

#### **ART. 284**

Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări.”

## **Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal**

*“Faptul generator și exigibilitatea - definiții*

*ART. 134*

*(1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.*

*(2) Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.*

*(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.*

*Faptul generator și exigibilitatea importului de bunuri*

*ART. 136*

*(...)*

*(2) În cazul în care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevăzute la alin. (1), faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe comunitare dacă bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.*

*(...)*

*Baza de impozitare pentru import*

*ART. 139*

*(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.*

*(...)*

*Plata taxei la buget*

*ART. 157*

*(...)*

*(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxă, se plătește la organul vamal, în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import. (...)*

## **HG nr. 707 din 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României** (articolele citate mai jos au fost în vigoare la data efectuării importului):

*“ART. 56*

*Procedura de determinare a valorii în vama este cea prevăzută în Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale și comerț 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, publicată în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 360 din 27 decembrie 1994, cu modificările ulterioare, denumit în continuare Acord și în Codul vamal al României.*

*ART. 57*

*În scopul aplicării art. 1 din Acord, pentru mărfurile al căror preț nu a fost efectiv plătit la momentul evaluării în scop vamal, prețul de plătit la data stabilită potrivit tranzacției se ia în considerare, ca regula generală, drept baza pentru determinarea valorii în vama.*

*ART. 74*

(1) În situația în care este necesar să se determine valoarea în vama a mărfurilor în conformitate cu prevederile Acordului și Codului vamal, o declarație cu elementele referitoare la valoarea în vama, denumită declarație pentru valoarea în vama, se anexează la declarația vamală întocmită pentru mărfurile importate. Declarația pentru valoarea în vama se întocmește pe un formular D.V.1 corespunzător modelului din anexa nr. 5a), la care se adaugă, după caz, unul sau mai multe formulare D.V.1 bis potrivit modelului din anexa nr. 5b).

(2) Declarația pentru valoarea în vama prevăzută la alin. (1) se întocmește numai de o persoană care este stabilită în România și deține toate elementele relevante privind mărfurile în cauză.

(3) Declarația pentru valoarea în vama nu se depune în cazurile în care valoarea în vama a mărfurilor respective nu se poate determina prin aplicarea art. 1 din Acord. În astfel de cazuri, persoana prevăzută la alin. (2) prezintă autorității vamale sau face demersuri pentru ca autorității vamale să i se prezinte orice alte informații care pot fi cerute în scopul determinării valorii în vama; aceste informații se furnizează sub formă și în modul prevăzut de autoritatea vamală.

(4) Depunerea la biroul vamal a unei declarații conform alin. (1), angajează responsabilitatea persoanei prevăzute la alin. (2) în ceea ce privește:

a) exactitatea și integralitatea elementelor înscrise în declarație;

b) autenticitatea documentelor prezentate în susținerea acestor elemente; și

c) prezentarea oricăror informații sau documente suplimentare necesare pentru determinarea valorii în vama a mărfurilor.

#### ART. 130

(1) Fără a se înlocui aplicarea dispozițiilor legii penale, depunerea la biroul vamal a unei declarații semnată de către declarant sau reprezentantul sau atrage răspunderea acestuia, potrivit prevederilor legale, pentru:

a) corectitudinea informațiilor înscrise în declarație;

b) autenticitatea documentelor anexate;

c) respectarea obligațiilor care decurg din plasarea mărfurilor sub regimul vamal solicitat.

(...)"

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat ca societatea petenta a procedat la plasarea în regim vamal de punere în liberă circulație a unui tractor agricol, fapt care a dat dreptul organelor vamale de "aplicare a măsurilor de politică comercială și îndeplinirea formalităților vamale prevăzute pentru importul mărfurilor, precum și încasarea oricăror drepturi legal datorate", în conformitate cu dispozițiile art. 101 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României.

Totodată, având în vedere faptul că societatea **petenta a fost cea care a achiziționat bunul în cauză**, rezulta că petenta a încălcat dispozițiile art. 105 din Codul vamal al României, care precizează:

"ART. 105

**Titularii punerii în liberă circulație a mărfurilor destinate unei anumite utilizări, în cazul în care, ulterior acordării liberului de vamă, schimbă utilizarea mărfii, sunt obligați să înștiințeze în prealabil autoritatea vamală, care va aplica regimul tarifar vamal corespunzător noii utilizări.**",

organele vamale în mod corect și legal stabilind că valoarea declarată la punerea în liberă circulație a mărfii este nereală, ducând astfel la diminuarea drepturilor vamale, motiv pentru

care au stabilit in procesul verbal de control nr. .../07.12.2007 care a stat la baza emiterii Deciziei atacate, in sarcina societatii, diferite de achitat calculate in suma de .... **Euro** (... **Euro** [valoarea din factura de cumparare nr. .../13.03.2007] – **4.900 Euro** [valoarea inscrisa in factura proforma din 10.02.2007]).

La data de 26.03.2008 cu scrisoarea inregistrata la D.G.F.P a jud. Arad sub nr.../26.03.2008, societatea petenta a completat dosarul cauzei cu motive suplimentare in sensul ca a solicitat constatarea nelegalitatii Deciziei nr. .../2007 deoarece „obligarea societatii noastre potrivit Deciziei Pentru Regularizarea Situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 11.12.2007 emise pe baza Procesului Verbal de Control nr. ... incheiat la data de 07 Decembrie 2007, Decizie care constituie si ea titlu de creanta, **ar duce la achitarea de catre societatea noastra in contul DJAOV Arad a sumei de bani reprezentand TVA aferent valorii de ... Euro (... Lei x19% = ... LEI) de doua ori**, la care s-ar adauga in cazul Deciziei Pentru Regularizarea Situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 11.12.2007 emise pe baza Procesului Verbal de Control nr. ... incheiat la data de 07 Decembrie 2007 si penalitatile aferente” aratand ca taxa pe valoarea adaugata aferenta sumei de ... Euro a fost inscrisa initial in Declarația vamala nr. .../2007 care reprezinta titlu de creanta.

In drept, având în vedere situația de fapt asa cum rezulta din documentele depuse la dosar, si sustinerile organelor vamale, se retine ca în cauza sunt incidente urmatoarele prevederi legale:

### **LEGE nr. 86/2006 privind Codul vamal al României**

#### *“ART. 90*

*(1) După acceptarea declarației vamale, autoritatea vamală poate proceda 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.*

*(2) Dacă nu se prevede în mod expres altfel, data declarației vamale acceptate este data înregistrării ei și determină stabilirea și aplicarea tuturor dispozițiilor privind regimul vamal.*

*(3) Autoritatea vamală poate proceda la controlul fizic al mărfurilor, total sau parțial, precum și, dacă este cazul, la prelevarea de probe pentru analize sau pentru verificări amănunțite.*

#### *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.*

(...)

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

## **ORDIN nr. 7.521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior**

“ART. 63

(2) *Procesul-verbal de control trebuie să cuprindă motivele de fapt și temeiul de drept în ceea ce privește constatările și măsurile dispuse de organul de control.*

(3) *Constatările din procesul-verbal de control trebuie să fie proprii organelor de control, bazate pe date și documente expuse clar și precis, eliminându-se orice elemente și descrieri personale neconcludente, care încarcă nejustificat conținutul acestuia.*”

(...)

“ART. 78

(1) *Pe baza procesului-verbal de control și a notei de prezentare se emite documentul "Decizia pentru regularizarea situației". În conformitate cu prevederile art. 100 alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, modelul "Deciziei pentru regularizarea situației" și instrucțiunile de completare sunt cele prevăzute în anexa nr. 8. Potrivit art. 100 alin. (8) din Legea nr. 86/2006, acest document constituie titlu de creanță.*

(2) *Decizia pentru regularizarea situației, emisă în baza procesului-verbal de control, constituie temei pentru scoaterea din evidență a regimurilor vamale suspensive sau economice sub care au fost plasate mărfurile.*”

Drept urmare, având în vedere că în momentul încheierii procesului verbal de control nr. .../07.12.2007 organele autorității vamale au stabilit că utilajul înscris în art. 2 al DVI nr. .../2007 a fost achiziționat de către societatea petenta la o valoare superioară celei înscrise în Declarația vamală nr. .../2007, în mod corect și legal au stabilit în sarcina acesteia diferența de taxă pe valoare adăugată de ... Euro cu majorări de întârziere aferente, însă în condițiile în care taxa pe valoarea adăugată aferentă sumei de ... euro a fost înscrisă în declarația vamală nr. .../2007, rezultă că organele autorității vamale nu au făcut aplicarea dispozițiilor legale incidente în cauză, mai sus citate, neluând în considerare faptul că atât Declarația vamală cât și Decizia Pentru Regularizarea Situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 11.12.2007 reprezintă titluri de creanță, în mod eronat în Decizia atacată înscrind taxa pe valoarea adăugată aferentă cuantumului total al utilajului ( ... Euro ) și nu cea aferentă diferenței de .. Euro stabilită în procesul verbal nr. .../07.12.2007, ignorând astfel dispozițiile actelor normative incidente în cauză, motiv pentru care în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (1) și alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 Codul de procedură fiscală republicată, unde se precizează:

“ART. 213

*Soluționarea contestației*

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

coroborate cu dispozițiile art. 216 alin. 3 din același act normativ, respectiv:

“ART. 216



*Soluții asupra contestației [...]*

*(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

Decizia nr. .../11.12.2007 va fi desființată pentru taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei, urmând ca organele de control vamal să procedeze la emiterea unei Decizii în condițiile legii făcând aplicațiunea actelor normative incidente în cauză, conform celor reținute în prezenta decizie.

Referitor la majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară, calculate în sarcina petentei prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../11.12.2007, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. În condițiile în care, pentru debitul în suma totală de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../11.12.2007 aceasta a fost desființată, rezulta că și pentru capătul de cerere privind majorările de întârziere aferente în suma totală de ... lei, calculate în sarcina petentei reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../11.12.2007 va fi desființată.

Referitor la susținerile petentei din contestația formulată, învederam că stingerea datoriei vamale reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziționării tractorului agricol de către petenta, anterior datei la care autoritățile vamale erau îndreptățite în baza legii să solicite plata cuantumului total al acesteia, nu este relevantă în cauză dedusă judecătii, în condițiile în care conform art. 134 din Codul fiscal *„Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.”*; stingerea datoriei vamale prin plata conform art. 256 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României neputând avea consecința anulării titlului de creanță prin care aceasta datorie vamală a fost stabilită în sarcina petentei.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul art. art. 56, art. 57, art. 58, art. 100, art. 101, art. 105, art. 223 și art. 284 din [Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006](#) privind Codul vamal al României, art. 134, art. 136, art. 139 și art. 157 din [Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003](#) privind Codul fiscal, art. 56, art. 57, art. 74 și art. 130 din [HG nr. 707 din 7 iunie 2006](#) pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, art. 63 și art. 78 din [Ordinul nr. 7.521 din 10 iulie 2006](#) pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior coroborat cu art. 213, art. 216 din [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## D E C I D E

Desființarea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../11.12.2007 emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru suma totală de ... lei reprezentând drepturi vamale și majorări

de intarziere aferente drepturilor vamale, urmând ca organele vamale din cadrul Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Arad sa procedeze la emiterea unei Decizii pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal în care se va tine seama de prevederile legale aplicabile în speta si aspectele precizate în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

....