

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI P R A H O V A
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 73 din 22 mai 2009

Cu adresa nr. /, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr. /, **Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale** - **Biroul vamal** a inaintat dosarul contestatiei formulata de **dl.** din Ploiesti, Str., Nr., Bl., Ap., Jud. Prahova, CNP, impotriva Chitantelor vamale nr. - din data de, intocmite de Biroul vamal

Obiectul contestatiei il reprezinta suma totala de **..... lei** reprezentand accize.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007 - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale".

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

I. - Sustinerile contestatorului sunt urmatoarele:

"[...] In luna 2008, m-am repatriat din Statele Unite ale Americii, iar in luna 2008 au sosit in zona teritoriala de competenta a Biroului Vamal mai multe bunuri personale, printre care si arme de vanatoare - procurate in perioada in care am avut domiciliul pe teritoriul S.U.A., aflate in proprietatea mea (detin documente in acest sens).

Pentru aceste arme, am obtinut aprobarile legale in conformitate cu prevederile Legii nr.295/2004 - privind regimul armelor si al munitiilor. M-am prezentat la Politia de Frontiera in vederea ridicarii armelor, moment in care reprezentantii Biroului Vamal au precizat ca este necesara plata accizelor pentru armele de vanatoare in vederea incheierii formalitatilor vamale. [...].

[...], in conformitate cu prevederile art.2 din Regulamentul C.E.E. 918/83 al Consiliului Europei din 28 martie 1983 - privind instituirea unui regim comunitar de scutiri drepturi vamale "bunurile importate de persoanele fizice care isi muta resedinta normala dintr-un stat tert pe teritoriul vamal al Comunitatii sunt admise fara plata drepturilor de import" daca s-au aflat "in folosinta persoanei respective la resedinta anterioara cu cel putin sase luni inaintea schimbarii resedintei normale din statul tert".

Prin drepturi de import se intelege - conform prevederilor art.14, pct.1. lit."a" din acelasi regulament "drepturile vamale si taxele cu efect echivalent". Aceeasi definitie o regasim si in reglementarea instituita prin Legea nr.86/2006 - privind Codul Vamal al Romaniei [...].

[...], noul Cod Vamal al Romaniei a preluat conform regulamentelor comunitare notiunile de taxe vamale si taxe cu efect echivalent care ar fi inclus de fapt taxa pe valoarea adaugata, accizele si orice alte sume reglementate prin norme interne, dar care sa se coroboreze cu prevederile comunitare.

Aceeasi interpretare rezulta si din analiza prevederilor cuprinse in art.287 din actualul Cod Vamal, care in categoria drepturilor de import includ taxa pe valoarea adaugata si accizele, care potrivit Codului Fiscal sunt in atributiile Autoritatii Vamale. [...].

In acest contesxt, rezulta in mod indubitabil ca, in conformitate cu prevederile comunitare sus-mentionate si a jurisprudentei europene, in conditiile repatrierii mele nu pot fi obligat la plata unor accize pentru armele de vanatoare detinute in mod legal. [...]."

II. - Prin Chitantele vamale nr. - din data de, Biroul vamal a calculat accize in valoare totala de **..... lei**, aferente unui numar de arme de vanatoare importate de dl.

III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* **In fapt**, in data de2008, conform Manifestului incarcaturii nr. /2008, s-a descarcat in containerul continand bunuri personale apartinand d-lui - persoana fizica romana repatriata. Printre bunurile personale expediate din Statele Unite ale Americii s-au numarat si cele arme de vanatoare ce fac obiectul contestatiei.

In data de2008, dl. a initiat formalitatile de vamuire pentru marfurile din containerul la Biroul Vamal, solicitand aplicarea reglementarilor vamale prevazute pentru introducerea in tara de bunuri de catre persoanele fizice care isi muta resedinta normala dintr-un stat tert in interiorul Comunitatii Europene. Dovada mutarii resedintei normale s-a facut cu pasaportul nr. /, prin care autoritatile romane certifica faptul ca dl. si-a restabilit domiciliul in Romania incepand cu data de2008.

Biroul Vamal nu a acordat liberul de vama pentru cele arme de vanatoare, ci a dispus la data de2008 retinerea lor, conform Adeverintelor de retinere a bunurilor nr. - /2008, intrucat destinatarul acestora - dl. nu detinea la momentul respectiv autorizatiile prevazute de Legea nr.295/2004 privind regimul armelor si al munitiilor. Conform Procesului verbal de predare-primire nr. /2008, armele au fost predate Politiei de Frontiera

In data de2009 dl. s-a prezentat la Biroul Vamal pentru a incheia formalitatile vamale pentru bunurile retinute, prezentand in acest sens autorizatii pentru fiecare arma si cartusele aferente.

Formalitatile vamale pentru cele arme de vanatoare au fost incheiate la data de2009 de Biroul Vamal prin emiterea Chitantelor vamale nr. - /2009 cuprinzand obligatii de plata in vama - accize - in suma totala de **..... lei**, astfel:

- Chitanta nr. /2009 pentru suma de **..... lei** reprezentand accize (100%) calculate la valoarea in vama de lei stabilita pentru bunul "*arma vanatoare "*;

- Chitanta nr. /2009 pentru suma totala de **..... lei** reprezentand accize (100%) calculate la valoarea in vama de lei stabilita pentru bunul "*arma vanatoare "* si respectiv la valoarea in vama de lei stabilita pentru bunul "*arma vanatoare "*;

- Chitanta nr. /2009 pentru suma totala de **..... lei** reprezentand accize (100%) calculate la valoarea in vama de lei stabilita pentru bunul "*arma vanatoare "*, la valoarea in vama de lei stabilita pentru bunul "*arma vanatoare "* si respectiv la valoarea in vama de lei stabilita pentru bunul "*arma vanatoare "*;

- Chitanta nr. /2009 pentru suma totala de **..... lei** reprezentand accize (100%) calculate la valoarea in vama de lei stabilita pentru bunul "*arma vanatoare "*, la valoarea in vama de lei stabilita pentru bunul "*arma vanatoare "* si respectiv la valoarea in vama de lei stabilita pentru bunul "*arma vanatoare "*;

- Chitanta nr./.....2009 pentru suma totala de lei reprezentand accize (100%) calculate la valoarea in vama de lei stabilita pentru bunul "arma vanatoare", la valoarea in vama de lei stabilita pentru bunul "arma vanatoare" si respectiv la valoarea in vama de lei stabilita pentru bunul "arma vanatoare";

- Chitanta nr./.....2009 pentru suma totala de lei reprezentand accize (100%) calculate la valoarea in vama de lei stabilita pentru bunul "arma vanatoare", la valoarea in vama de lei stabilita pentru bunul "arma vanatoare" si respectiv la valoarea in vama de lei stabilita pentru bunul "arma vanatoare";

- Chitanta nr./.....2009 pentru suma totala de lei reprezentand accize (100%) calculate la valoarea in vama de lei stabilita pentru bunul "arma vanatoare" si respectiv la valoarea in vama de lei stabilita pentru bunul "arma vanatoare".

Precizam ca potrivit pct.5.3 din Ordinul M.F.P. - A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, chitantele vamale reprezinta acte administrativ-fiscale pentru care competenta de solutionare a contestatiilor apartine organelor specializate.

* **DI.** contesta obligatia de plata in vama a accizelor in suma totala de lei, sustinand ca accizele reprezinta taxe cu efect echivalent taxelor vamale, deci reprezinta "drepturi de import" asa cum sunt definite de legislatia vamala si, conform prevederilor art.2 din Regulamentul C.E.E. nr.918/1983, bunurile importate de persoanele fizice care isi muta resedinta normala dintr-un stat tert pe teritoriul vamal al Comunitatii Europene sunt admise fara plata drepturilor de import. In consecinta, pentru cele arme de vanatoare aflate in posesia persoanei fizice repatriata si importate de aceasta, nu se datoreaza drepturi de import, deci nu se datoreaza accize.

* **Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:**

- **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare: "Art. 1. - (1) *Prezentul cod stabileste cadrul legal pentru impozitele si taxele prevazute la art. 2, care constituie venituri la bugetul de stat si bugetele locale, precizeaza contribuabilii care trebuie sa plateasca aceste impozite si taxe, precum si modul de calcul si de plata al acestora. [...].*

(3) *In materie fiscala, dispozitiile prezentului cod prevaleaza asupra oricaror prevederi din alte acte normative, in caz de conflict intre acestea aplicandu-se dispozitiile Codului fiscal. [...].*

Art. 2. - *Impozitele si taxele reglementate prin prezentul cod sunt urmatoarele: [...]
g) accizele; [...].*

Art. 162. - **Accizele** armonizate **sunt taxe speciale de consum** care se datoreaza bugetului de stat pentru urmatoarele produse provenite din productia interna sau din import: [...].

Art. 207. - **Urmatoarele produse sunt supuse accizelor:** [...]

h) **arme si arme de vanatoare**, altele decat cele de uz militar, cu codurile: NC 9302 00 00; 9303; 9304 00 00, cu exceptiile prevazute in lege;

Art. 208. [...]

(2) Nivelul accizelor in perioada 2007-2010 pentru alte produse este prevazut in anexa nr. 3 care face parte integranta din prezentul titlu.

ANEXA 3

Nr. crt.	Denumirea produsului sau a grupei de produse	2007 Acciza (%)	2008 Acciza (%)	2009 Acciza (%)	2010 Acciza (%)
5	Arme si arme de vanatoare, altele decat cele de uz militar	100	100	100	100

(7) In cazul produselor prevazute la alin. (2), (3) si (5), accizele preced taxa pe valoarea adaugata si se calculeaza o singura data prin aplicarea cotelor procentuale prevazute de lege asupra bazei de impozitare, care reprezinta: [...]

c) pentru produsele provenite din afara teritoriului comunitar - valoarea in vama, stabilita potrivit legii, la care se adauga taxele vamale si alte taxe speciale, dupa caz.

Art. 209. [...]

(2) Platitori de accize sunt si persoanele fizice care introduc in tara produsele prevazute la art. 207 lit. h), i) si j).

Art. 212. - [...]

(2) Pentru alte produse accizabile, provenite din teritoriul comunitar sau din import, plata accizelor se face in ziua lucratoare imediat urmatoare celei in care au fost receptionate produsele sau la momentul inregistrarii declaratiei vamale de import, dupa caz."

- **Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei**, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 4. - In sensul prezentei legi, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii: [...]

14. drepturi de import:

a) taxele vamale si taxele cu efect echivalent cu al taxelor vamale de platit la importul de marfuri;

b) taxele agricole si alte taxe la import introduse prin reglementarile privind politica agricola sau prin reglementarile specifice aplicabile anumitor marfuri rezultate din transformarea produselor agricole, daca este cazul; [...].

Art. 287. - Dispozitiile cuprinse in prezentul cod si in alte reglementari vamale privind plata, garantarea, inscrierea in evidentele contabile, stingerea datoriei vamale si remiterea drepturilor de import, cu exceptia art. 163 si 247 din prezentul cod, se aplica in mod corespunzator si pentru taxa pe valoarea adaugata si pentru accize care, potrivit Codului fiscal, sunt in atributiile autoritatii vamale."

- **Regulamentul C.E.E. nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:**

"Articolul 4

In sensul prezentului Cod, se aplica urmatoarele definitii: [...]

10. „Drepturi de import” reprezinta:

- taxele vamale si taxele cu efect echivalent cu al taxelor vamale de platit la importul de marfuri,

- taxele agricole si alte taxe de import introduse prin politica agricola comuna sau prin masuri specifice aplicabile anumitor marfuri rezultate din transformarea produselor agricole.

Articolul 20

1. Drepturile legal datorate cand apare o datorie vamala se bazeaza pe Tariful Vamal al Comunitatilor Europene.

2. Celelalte masuri prevazute in dispozitiile Comunitatii care reglementeaza domenii specifice legate de comertul cu marfuri se aplica, dupa caz, potrivit clasificarii tarifare a acelor marfuri. [...]."

- **Norme privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adaugata si a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevazuta la art. 142 alin. (1) lit. d) si art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.220/2006:**

"Capitolul I. - Importul de bunuri personale ale persoanelor care vin din tari terte

Sectiunea 1

Bunuri personale introduse de catre persoanele fizice care isi schimba domiciliul sau resedinta, dupa caz, dintr-o tara terta in Romania

Art. 10. - In conditiile prevazute la art. 11-18, sunt scutite de la plata taxei pe valoarea adaugata bunurile personale introduse de catre persoanele fizice care isi muta domiciliul sau resedinta, dupa caz, dintr-o tara terta pe teritoriul Romaniei."

- **Regulamentul C.E.E. nr. 918/1983 privind instituirea unui regim comunitar de scutiri de drepturi vamale:**

"Articolul 1

1. *Prezentul regulament precizeaza acele cazuri in care, datorita imprejurarilor deosebite, se acorda scutirea de la plata drepturilor de import si export atunci cand marfurile sunt puse în libera circulatie sau sunt exportate din teritoriul vamal al Comunitatii.*

2. *In sensul prezentului regulament:*

(a) *„drepturi de import” reprezinta drepturile vamale si taxele cu efect echivalent, precum si prelevarile agricole si alte impuneri la import prevazute in cadrul politicii agricole comune sau in cadrul intelegerilor specifice aplicabile anumitor mărfuri rezultate din prelucrarea produselor agricole; [...]*

c) *„bunuri personale” reprezinta orice fel de proprietate destinata uzului personal al persoanelor in cauza sau necesitatilor casnice; [...].*

Articolul 2

Conform dispozitiilor art. 3-10, bunurile personale importate de persoanele fizice care isi muta resedinta dintr-un stat tert pe teritoriul vamal al Comunitatii sunt admise fara plata drepturilor de import. [...].”

* **Fata de cele prezentate mai sus**, rezulta ca in mod legal Biroul Vamal a calculat accize in suma totala de **..... lei** pentru importul a arme de vanatoare, **intrucat:**

a) Accizele nu pot fi asimilate drepturilor vamale de import.

- Astfel, cadrul legal general pentru accize il reprezinta Codul fiscal, asa cum se precizeaza la art.1 si 2 din Legea nr.571/2003, precum si legislatia fiscala specifica ce face referire la aceste taxe.

Conform prevederilor art.162 din Codul fiscal, accizele sunt taxe speciale de consum ce se datoreaza pentru produsele din tara sau provenind din import, la art. 207 lit.h) din acest act normativ fiind precizat expres faptul ca sunt supuse accizelor si armele de vanatoare. Art.208 alin.(2) prevede nivelul accizelor datorate in perioada 2007 - 2010, prin trimitere la Anexa nr. 3 din Codul fiscal unde, la pozitia 5 este in scris nivelul accizelor datorate pentru importul armelor de vanatoare, respectiv intr-un procent de 100% aplicat asupra valorii in vama a produsului importat. Baza de impozitare este precizata la art.208 alin.(7) lit.c), platitorul accizelor este precizat la art.209 alin.(2), iar momentul platii accizelor este precizat la art.212 alin.(2) din Codul fiscal.

- Cadrul legal general pentru drepturile vamale de import si taxele cu efect echivalent acestora este Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr.86/2006, precum si de legislatia vamala specifica.

In orice reglementare vamala, drepturile de import sunt definite ca *"a) taxele vamale si taxele cu efect echivalent cu al taxelor vamale de platit la importul de marfuri; b) taxele agricole si alte taxe la import introduse prin reglementarile privind politica agricola sau prin reglementarile specifice aplicabile anumitor marfuri rezultate din transformarea produselor agricole, daca este cazul."*

Conform art.20 din Regulamentul C.E.E. nr.2.913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, drepturile legal datorate la aparitia unei datorii vamale se bazeaza pe Tariful Vamal al Comunitatilor Europene. Conform prevederilor Sectionii 1 lit.B "Reguli generale referitoare la drepturi" din Regulamentului C.E.E. nr.1.031/19.09.2008 privind Tariful vamal comunitar, *"Drepturile vamale care se aplica marfurilor importate originare din tari care sunt parti contractante la Acordul General pentru Tarife si Comert sau cu care Comunitatea Europeana a incheiat acorduri care prevad clauza natiunii celei mai favorizate in domeniul tarifar sunt drepturile conventionale mentionate in coloana 3 din tabelul drepturilor. Sub rezerva unei dispozitii contrare, aceste drepturi conventionale se aplica de asemenea altor marfuri decat cele mentionate anterior, importate din orice tara terta. Drepturile vamale conventionale mentionate in coloana 3 se aplica de la 1 ianuarie 2009. [...]."*

Astfel, in Partea a II-a - "Tabelul drepturilor" din Regulamentul C.E.E. nr.1.031/2008, sunt prevazute nivelul drepturilor vamale in functie de incadrarea tarifara a

bunurilor importate, fara inasa a fi prevazute si taxe de felul accizelor, acestea nefiind considerate drepturi vamale sau taxe cu efect echivalent drepturilor vamale.

- Este adevarat ca la art.287 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, mai sus citat, se face referire la accize prin trimitere la dispozitiile cuprinse in Codul vamal sau alte reglementari vamale, inasa numai in ceea ce priveste plata, garantarea, inscrierea in evidentele contabile, stingerea datoriei si remiterea accizelor.

Din acest text de lege rezulta clar ca drepturile de import sunt diferite de TVA si de accize, intrucat se face distinctia intre plata, garantarea, inscrierea in evidentele contabile, stingerea datoriei vamale si remiterea drepturilor de import si plata, garantarea, inscrierea in evidentele contabile, stingerea datoriei vamale si remiterea accizelor.

Din distinctia care se face prin acest text de lege rezulta ca accizele nu sunt taxe vamale de import si nici taxe cu efect echivalent acestora, asa cum se sustine in contestatie.

b) Legislatia in vigoare nu prevede scutirea de la plata accizelor pentru armele de vanatoare importate.

In Normele privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adaugata si a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevazuta la art. 142 alin. (1) lit. d) si art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.220/2006, pentru importul de bunuri personale ale persoanelor care vin din tari terte se prevede doar scutirea de TVA, nu inasa si de accize.

Regulamentul C.E.E. nr. 918/1983 privind instituirea unui regim comunitar de scutiri de drepturi vamale invocat de contribuabil in sustinerea contestatiei sale, se refera la scutirea de drepturi vamale pentru bunurile personale importate de persoanele fizice care isi muta resedinta dintr-un stat tert pe teritoriul vamal al Comunitatii si, asa cum am demonstrat la pct. a), accizele nu reprezinta drepturi vamale de import.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca dl. datoreaza accize in suma totala de lei stabilite de Biroul Vamal prin Chitantele vamale nr. - din 2009, intrucat legislatia in materie nu permite asimilarea accizelor cu drepturile vamale de import, iar pentru marfurile importate - arme de vanatoare - se datoreaza accize, acestea nefiind scutite de la plata acestei taxe, drept pentru care, se va respinge contestatia ca neintemeiata.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de dl., in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE :

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de dl. din Ploiesti, pentru suma totala de lei reprezentand accize.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,