



DECIZIA nr. 77/2008  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
SC X SRL din Tigveni, judetul Arges  
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges  
sub nr. X/2008

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia regionala pentru accize si operatiuni vamale Craiova prin adresa nr. X/2008 inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. X/2008, asupra contestatiei formulate de SC X SRL din Tigveni, impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. X/2008 privind suma de X lei reprezentand:

- X lei drepturi vamale de import (taxa pe valoarea adaugata),
- X lei majorari de intarziere.

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

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca sunt indeplinite dispozitiile 205 si art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de catre SC X SRL din Tigveni.

I. Prin contestatia formulata SC X SRL solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X/2008 intocmita de Directia regionala pentru accize si operatiuni vamale Craiova precizand ca a achitat taxa pe valoarea adaugata aferenta transportului extern, iar "...organele de control nu au tinut seama de aceasta ...".

II. Reprezentantii Directiei reginale pentru accize si operatiuni vamale Craiova au procedat la verificarea declaratiilor vamale aferente importurilor, a documentelor financiar contabile ce reflecta modul in care societatea a



indeplinit condițiile necesare pentru a beneficia de facilitățile vamale, constatându-se următoarele:

SC X SRL a înregistrat în contabilitate documente de transport care nu au fost prezentate organelor vamale, respectiv facturile: P nr. X/2005, ....., a căror valoare în vama constituie baza de calcul a drepturilor vamale.

Aceste facturi sunt aferente declarațiilor vamale de import nr. X/2005 ..... și întrucât societatea nu a declarat în mod corect valoarea în vama a marfurilor importate prin neincluderea cheltuielilor pe parcurs extern, organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor vamale de import care sunt datorate bugetului de stat în cadrul operațiunilor vamale și au întocmit Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X/2008.

Totodată, pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în suma de X lei au fost calculate majorări de întârziere în suma de X lei.

III. Prin referatul nr. X/2008 întocmit de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale Craiova se propune respingerea contestației ca neîntemeiată.

IV. Luând în considerare constatările organelor de control, motivațiile formulate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Referitor la suma de X lei reprezentând diferența de taxă pe valoarea adăugată Direcția generală a finanțelor publice a finanțelor publice Arges prin Biroul soluționare contestații este investită să se pronunțe dacă SC X SRL datorează această sumă în condițiile în care nu a declarat valoarea în vama reală a bunurilor importate.

**In fapt**, în luna aprilie 2005 SC X SRL a efectuat prin Biroul vamal Pitesti șase operațiuni de import definitiv de bunuri, iar pentru patru dintre acestea a fost prezentat certificatul de exonerare la plata taxei pe valoarea adăugată în vama nr. X/2008 eliberat de Direcția generală a finanțelor publice Arges și au fost întocmite declarațiile vamale de import nr. X/2005, .....

Cu ocazia verificării efectuate de către Serviciul antifraudă vamală s-a constatat că societatea nu a declarat valoarea reală în vama a bunurilor importate în baza certificatului de exonerare la plata a taxei pe valoarea adăugată prin neincluderea în valoarea în vama a cheltuielilor cu transportul pe parcurs extern, fapt pentru care s-a întocmit Decizia pentru regularizarea



situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X/2008 prin care s-a stabilit in sarcina SC X SRL obligatia de plata a sumei de X lei reprezentand diferenta de taxa pe valoarea adaugata.

**In drept** sunt aplicabile dispozitiile art. 139 din Codul fiscal, conform caruia:

*“ Baza de impozitare pentru import*

*(1) Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituită din valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă taxele vamale, comisionul vamal, accizele și alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, datorate pentru importul de bunuri.*

*(2) Se cuprind, de asemenea, în baza de impozitare cheltuielile accesorii precum comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România, în măsura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilită conform alin. (1). Primul loc de destinație a bunurilor îl reprezintă destinația stipulată în documentul de transport sau orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intră în România.*

*( ... ) “*

Totodata, in speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 77 si ale art. 78 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

*“ Art. 77*

*(1) Procedura de determinare a valorii în vamă este cea prevăzută în Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.), încheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care România este parte.*

*(2) La valoarea în vamă, în măsura în care au fost efectuate, dar nu au fost cuprinse în preț, se includ:*

*a) cheltuielile de transport al mărfurilor importate până la frontiera română:*

*b) cheltuielile de încărcare, de descărcare și de manipulare, conexe transportului, ale mărfurilor din import aferente parcursului extern;*

*c) costul asigurării pe parcursul extern.*

*Art. 78*

*(1) Valoarea în vamă se determină și 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.”*

Avand in vedere rezultatul controlului efectuat de organele vamale prin care s-a constatat ca SC X SRL nu a declarat valoarea reala a bunurilor



importate prin necuprinderea in valoarea in vama a cheltuielilor cu transportul pe parcurs extern, in speta sunt incidente si dispozitiile art. 141 si art. 148 din Codul vamal conform carora:

*" Art. 141*

*(1) În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum și în cazul plasării mărfurilor într-un regim de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.*

*.....*  
*Art. 148*

*(1) Cuantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.*

*(2) Dacă nu este posibilă stabilirea cu exactitate a momentului în care se naște datoria vamală, momentul luat în considerare pentru stabilirea elementelor de taxare proprii mărfurilor în cauză este acela în care autoritatea vamală constată că mărfurile se află într-o situație care face să se nască o datorie vamală. Când, la data constatării, autoritățile vamale dispun de informații din care rezultă că datoria vamală s-a născut într-un moment anterior, cuantumul drepturilor de import se determină pe baza elementelor de taxare existente la data cea mai îndepărtată ce poate fi stabilită pe baza acelor informații."*

In conformitate cu prevederile legale sus mentionate rezulta ca pentru importurile de bunuri datoria vamala, respectiv taxa pe valoarea adaugata, se determina luand in calcul valoarea in vama a bunurilor la care se adauga orice taxe si impozite precum si alte taxe datorate in afara Romaniei.

In aceste conditii se retine ca organele vamale au procedat in mod legal la recalcularea drepturilor vamale de import prin includerea in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata a cheltuielilor de transport pe parcurs extern si la stabilirea unei diferente de taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la majorarile de intarziere in suma de X lei aferente drepturilor vamale de import ( taxa pe valoarea adaugata ) in suma de X lei, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges este sa se pronunte daca societatea datoreaza aceste sume in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

**In fapt**, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X/2008 s-a stabilit ca pentru neachitarea in termen a diferentei de drepturi vamale de import in suma de



X lei, organele vamale au calculat in sarcina SC X SRL majorari de intarziere in suma de X lei.

**In drept** sunt aplicabile prevederile art. 114 si art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

Art. 114

*“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. “*

Art. 115

*“ (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. “*

Avand in vedere ca SC X SRL datoreaza o diferenta de drepturi vamale de import in suma de X lei, aceasta datoreaza si sumele accesorii in raport cu debitul, fapt pentru care se retine ca in mod legal organele vamale au procedat la calcularea de majorari de intarziere in suma de X lei, pentru acest capat de cerere contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata.

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia a achitat suma de X euro aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat aceasta suma reprezinta taxa pe valoarea adaugata aferenta valorii declarate a bunurilor importate, in valoarea acestora nefiind inclus si transportul pe parcurs extern.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 77, art. 78, art. 141 si art. 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 114 si art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu dispozitiile art. 205, art. 206, art. 207, art. 211, art. 213, art. 215 si art. 216, din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL din Tigveni pentru suma de X lei reprezentand:

- X lei drepturi vamale de import (taxa pe valoarea adaugata),



**Ministerul Economiei și Finanțelor**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**

---

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Arges**

- X lei majorari de intarziere.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV