

023906NT

Directia Generala a Finantelor Publice a inregistrat sub nr. 629/24.03.2006 contestatia depusa de **domnul X in numele si pentru domnul Y.** .

Contestatia fost formulata impotriva procesului verbal de control nr. 2297/02.02.2006 intocmit de Serviciul supraveghere si control vamal din cadrul Directiei Regionale vamale si are ca obiect suma de **11.551 lei** reprezentand:

- 2506 lei – accize;
- 5767 lei – taxa pe valoarea adaugata;
- 780 lei – dobanzi aferente accizelor;
- 213 lei – penalitati de intarziere aferente accizelor;
- 1795 lei – dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- 490 lei – penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1) si (2), art. 176 alin.(1), art.177 alin.(4) si art.179 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de **domnul X in numele si pentru domnul Y.**

I. Domnul X a formulat contestatie in numele si pentru domnul Y, in baza procurii generale nr. 13155/10663 din 24.03.2006 aflata in original la dosarul cauzei, impotriva procesului verbal de control nr. 2297/02.02.2006 intocmit de Serviciul supraveghere si control vamal din cadrul Directiei Regionale vamale , motivand urmatoarele:

- organul vamal a desfasurat un control pe parcursul caruia domnul Y, stabilit in Italia din anul 1995, nefiind prezent nu a avut posibilitatea de a se apara. Procesul verbal de control a fost trimis de organul vamal la adresa din Romania astfel ca petentul nu a semnat de primire, plicul care continea procesul verbal de control fiindu-i trimis in Italia de o ruda. Organul vamal i-a transmis doar procesul verbal nu si documentele anexate la acesta, motiv pentru care si-a formulat apararea fara a cunoaste continutul urmatoarelor documente: procesul verbal de control nr. 2844/1/EM/15.02.2005, decizia nr. 52/16.05.2005 a D.G.F.P. si adresa nr. 21922/EM/18.10.2005 a D.R.V. . Fata de aceste aspecte petentul solicita a se retine gravele incalcari de procedura savarsite de organul vamal.

- La data intrarii in tara a autovehiculului marca AUDI A3, serie sasiu WAUZZZ4AZSN078798 dl. Y nu a avut intentia de a il vinde, dar in urma accidentului, acesta fiind distrus in proportie de 50%, nu mai era apt de functionare, motiv pentru care l-a vandut. Ceea ce a ramas in urma accidentului nu mai putea fi considerat vehicul, ci doar piese de schimb.

Potentul nu neaga ca are de achitat taxe vamale, dar nu la valoarea in vama de 6779 EUR stabilita de organul vamal ci la valoarea pieselor de schimb. Valoarea de 6779 EUR este pentru autoturisme folosite (apte de functionare), conform pozitiei tarifare 87.03 din O.M.F. nr. 687/2001, dar in cazul de fata trebuiau stabilite taxe vamale pentru valoarea in vama a pieselor de schimb pentru autovehicule avand capacitatea cilindrica de peste 1301 cmc (codurile Y000 – Y270), conform acelu ordin.

**Potentul solicita anulara in totalitate a procesului verbal de control nr. 2297/02.02.2006 intocmit de Serviciul supraveghere si control vamal din cadrul Directiei Regionale Vamale .**

**II. Prin procesul verbal de control incheiat in data de 01.02.2006 si inregistrat la Directia Regionala Vamala sub nr. 2297/02.02.2006**, organele vamale de control din cadrul Serviciului supraveghere si control vamal au verificat modul de derulare a regimului de admitere temporara a autovehiculului marca AUDI A6, avand numarul de inmatriculare AC 043 FH, serie sasiu WAUZZZ4AZSN087898, capacitate cilindrica 2461 cmc, an fabricatie 1995, proprietar dl. **Y**, cetatean roman.

In urma analizei documentelor aflate la dispozitia organelor de control vamal s-au constatat urmatoarele:

In data de **09.02.2005** organe de control vamal din cadrul D.R.V. au efectuat un control operativ la depozitul Companiei de Constructii Montaj si Instalatii unde dl. Z detine un spatiu in care efectueaza reparatii si dezmembrari auto, depozit in care au fost identificate mai multe autoturisme, printre care si autoturismul marca AUDI A6, serie sasiu WAUZZZ4AZSN087898, partial dezmembrat, pentru care au fost prezentate ca documente de provenienta contractul de vanzare – cumparare FN/28.08.2004 si copie dupa certificatul de inmatriculare al autoturismului.

Autoturismul a fost introdus in Romania de catre domnul Y, fara depunerea declaratiei vamale, in regim 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.

Intrucat domnul Y, proprietarul autoturismului la intrarea acestuia in tara, a vandut autoturismul domnului Z, conform prevederilor art. 286 alin. (5) din H.G. nr. 1114/2001 privind aprobarea Regulamentului de aplicarea Codului vamal al Romaniei, avea obligatia ca la data incheierii contractului de vanzare – cumparare sa depuna la autoritatea vamala declaratia vamala de import si sa achite taxele vamale si alte drepturi de import. Ca urmare a incheierii contractului de vanzare – cumparare FN/28.08.2004, domnul Y incalca prevederile art. 284 si art. 286 alin.(5) din H.G. nr. 1114/2001 si conform art. 144 lit. b) din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997, la data de 28.08.2004 se naste o datorie vamala prin neindeplinirea conditiilor stabilite prin regimul vamal sub care a fost plasat autoturismul in cauza.

Drepturile datorate bugetului de stat de catre dl. Y sunt calculate in baza O.M.F. nr. 687/2001, stabilindu-se astfel o valoare in vama in suma de 27.847 lei (6779 EUR x 4,1078lei/EUR) pentru care s-au calculat urmatoarele drepturi de import:

- 2506 lei – accize;
- 5767 lei – taxa pe valoarea adaugata;
- 780 lei – dobanzi aferente accizelor;
- 213 lei – penalitati de intarziere aferente accizelor;
- 1795 lei – dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- 490 lei – penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Accesoriile au fost calculate in baza prevederilor titlului VIII din O.G. nr. 92/2003, republicata.

**III.** Luand in considerare motivele prezentate contestator, constatările organului de control vamal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare la data intocmirii procesului verbal de control, se retine:

**Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca este legala masura stabilirii de catre organul vamal in sarcina domnului Y a drepturilor de import reprezentand accize in suma de 2506 lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de 5767 lei, in conditiile in care**

**autovehiculul marca AUDI A6, serie sasiu WAUZZZ4AZSNO87898 introdus in Romania de dl. Y in regim vamal de admitere temporara a fost instrainat fara achitarea drepturilor de import.**

**In fapt,**

Domnul Y a introdus in Romania autovehiculul marca AUDI A6, serie sasiu WAUZZZ4AZSNO87898, capacitate cilindrica 2461 cmc fara intocmirea declaratiei vamale, in regim vamal de admitere temporara cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import.

Ca urmare a accidentului auto produs in data de 23.08.2004, Postul de politie a eliberat autorizatia seria G, nr. 104642, aflata in copie la dosarul cauzei, potrivit careia autoturismul marca Audi A6, detinut de dl. Y, in urma accidentului produs in loc. A, poate intra in reparatii.

Potrivit contractului de vanzare – cumparare FN din 28.08.2004 autoturismul avariat a fost vandut domnului Z pentru suma de 2400 EUR.

Prin procesul verbal de control nr. 2297/02.02.2006 intocmit de Serviciul supraveghere si control vamal din cadrul D.R.V. a constatat incalcarea de catre domnul Y a prevederilor art. 284 si art. 286 (5) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, in sensul ca vehiculele de folosinta personala admise temporar in Romania pot fi vandute numai dupa achitarea taxelor vamale si a altor drepturi de import, motiv pentru care a calculat drepturi vamale de import la valoarea in vama a autoturismului in suma de 6779 EUR stabilita conform O.M.F. nr. 687/2001.

Petentul **solicita anularea in totalitate a procesului verbal de control** motivand ca la data intrarii in tara a autovehiculului marca AUDI A3, serie sasiu WAUZZZ4AZSN078798 nu a avut intentia de a il vinde, dar in urma accidentului acesta nu mai era in stare de functionare, motiv pentru care l-a vandut. Petentul nu neaga ca are de achitat taxe vamale, dar nu la valoarea in vama de 6779 EUR stabilita de organul vamal ci la valoarea pieselor de schimb.

**In drept,**

**Referitor la admiterea temporara a mijloacelor de transport**

Articolul 284 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 stipuleaza:

“(1) Mijloacele de transport pot fi admise sub regim de admitere temporara cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import.

(2) *Mijloacele de transport aflate in regimul prevazut la alin. (1) nu pot fi date in comodat, gajate sau cedate unei persoane fizice sau juridice domiciliata sau cu resedinta in Romania.*”

Prevederile art. 286 alin.(1) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, precizeaza ca: “Vehiculele rutiere de folosinta personala fara scop lucrativ beneficiaza de regimul de admitere temporara cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import.(...)”

Alineatul (5) al articolului 286 din acelasi act normativ prevede ca “**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.**”

La art. 294 alin.(1) din Regulamentul de aplicarea Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 se precizeaza ca “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”, bunurile fiind sub supraveghere vamala conform art. 352 lit. a) din acelasi Regulament.

Referitor la formarea datoriei vamale

Articolul 144 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei prevede:

“(1) **Datoria vamala ia nastere** si in urmatoarele cazuri:

(...)

b) neindeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;

(...)

(2) **Datoria vamala se naste in momentul in care s-au produs situatiile prevazute la alin. (1) lit. a), b) si c).**”

Referitor la aprobarea valorilor in vama

**Potrivit O.M.F.P. nr. 687/2001 pentru aprobarea valorilor in vama**, valoarea in vama pentru autovehiculele folosite prevazute la pozitia tarifara 87.03 din Tariful vamal de import al Romaniei este reglementata in anexa 3, unde se specifica, ca pentru autoturismele importate cu capacitatea cilindrica cuprinsa intre 2.401 - 2.500 cmc valoarea in vama este 6.779 euro.

In anexa nr. 1 din ordinul sus mentionat la codul Y000 sunt reglementate valorile in vama pentru **piesele de schimb importate** pentru autovehicule avand capacitatea cilindrica de peste 1.301 cmc.

Fata de motivele de fapt si de drept retinem ca domnul Y la data incheierii contractului de vanzare – cumparare FN din data de 28.08.2004 avea obligatia de a depune la autoritatea vamala declaratia vamala de import pentru autoturismul marca AUDI A6, serie sasiu WAUZZZ4AZSN078798 si de a plati drepturile vamale de import. Prin neindeplinirea acestei obligatii la data perfectarii contractului de vanzare – cumparare ia nastere si datoria vamala, datorie a carei baza de calcul o constituie valoarea in vama pentru autovehicule folosite importate aprobata prin O.M.F.P. nr. 687/2001.

Organele de control vamal constatand ca titularul regimului vamal, respectiv domnul Y, nu a instiintat autoritatea vamala cu privire la modificarea survenita in derularea regimului de admitere temporara, fara intocmirea formalitatilor vamale, in sensul ca autoturismul marca AUDI A6 a fost vandut, in mod legal au procedat la stabilirea drepturilor de import reprezentand accize in suma de 2506 lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de 5767 lei, stabilind ca valoare in vama a autoturismului importat si vandut valoarea de 6779 euro reglementata prin anexa 3 la O.M.F.P. nr. 687/2001.

Motivatia petentului potrivit careia organul vamal a desfasurat un control pe parcursul caruia domnul Y, nefiind prezent in tara, nu a avut posibilitatea de a se apara, precum si mentiunile conform carora cu ocazia depunerii contestatiei si-a formulat apararea fara a cunoaste continutul unor documente, precizam ca acestea nu sunt relevante in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat cu prilejul formularii contestatiei contestatorul a prezentat motive de fapt si de drept, iar in continutul actului de control atacat, adus la cunostinta petentului, sunt prezentate constatările facute de organele de control vamal cu ocazia controlului operativ efectuat la depozitul Companiei de Constructii Montaj si Instalatii unde dl. Z detine un spatiu in care efectueaza reparatii si dezmembrari auto.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia contestatorului potrivit careia datoreaza drepturi de import dar nu la valoarea in vama de 6779 EUR stabilita de organul vamal pentru autovehicule importate folosite, ci la valoarea pieselor de schimb a caror valoare este reglementata in O.M.F.P nr. 687/2001,

intrucat prin acest ordin in anexa nr. 1 se aproba valoarea in vama a pieselor de schimb aduse din import ca atare si nu rezultate din dezmembrarea autoturismelor importate pentru care valoarea in vama este reglementata in anexa nr. 3 a aceluasi act normativ.

Avand in vedere cele retinute **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia petentului pentru drepturile de import reprezentand accize in suma de 2506 lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de 5767 lei.**

In ceea ce priveste **dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de 3278 lei**, aferente drepturilor de import reprezentand accize si taxa pe valoarea adaugata, acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatorului a fost retinut intreg debitul de natura drepturilor de import ca datorat, iar accesoriile au fost calculate in fiecare caz incepand cu data nasterii datoriei vamale, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, aceasta datoreaza si suma de **3278 lei**, drept pentru care **contestatia va fi respinsa si pentru acest capat de cerere.**