



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr. 41 din 30.03.2011

Privind: soluționarea contestației nr. ... / , înregistrată la Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale ... sub nr. ... / , formulată de S.C. ,, ” S.R.L. cu sediul în Com. ... , Sat ... , Jud. ... , transmisă cu adresa nr. ... / împreună cu Referatul motivat nr. ... / , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... – Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... , prin referatul înregistrat sub nr. ... / , înaintat cu adresa nr. ... / la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... , înregistrată sub nr. ... / , cu privire la contestația formulată de **S.C. ,, ” S.R.L.** cu sediul în Com. ... , Sat ... , Jud. ... , împotriva măsurilor dispuse prin Procesul verbal de control încheiat la data de , înregistrat sub nr. ... / , sintetizat în Decizia pentru Regularizarea Situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / privind accize, T.V.A. și accesorii aferente stabilite suplimentar.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Biroul de prin adresa nr. ... / , a solicitat la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... – Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... , ca în conformitate cu prevederile pct. 3.2. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, să ne transmită în copie, adresa M.F.P. nr. 445731/15.06.2010 emisă de

Direcția de Politici și Legislație în Domeniile Vamal și Nefiscal la care face trimitere în referatul nr. ... /

Cu adresa numărul ... / Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... ne transmite în copie adresa nr. ... / care a fost înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... /

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Biroul de prin adresa nr. ... /... .. a solocitat la D.G.F.P. ... – A.F.P. Contribuabili Mijlocii să ne precizeze în clar, data întocmirii Procesului Verbal de Control nr. ... / și a emiterii Deciziei nr ... / , precum și la data depunerii Contestației nr. ... / , înregistrată la D.J.A.O.V. ... sub nr. ... / unde își avea petenta sediul social declarat, precum și o eventuală adresă de corespondență.

A.F.P. Contribuabili Mijlocii cu adresa nr. ... / ne comunică, că sediul social declarat al societății este – Com. ... , Sat ... Jud. ... , schimbarea sediului din ... în Com. ... a fost efectuată la Oficiul Registrului Comerțului în data de 23.02.2009 și adresa de corespondență va rămâne în continuare Alexandria, Str. Libertății nr. 109, Jud. Teleorman.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... cu adresa nr. ... /... .. a solocitat la Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale ... a solocitat să se efectueze o cercetare la fața locului pe bază de proces verbal, prin care să fie lămurite unele aspecte care fac obiectul cererii supuse revizuirii.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman cu adresa nr. ... / revine la adresa nr. ... / înaintată la Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale ... pentru a da curs la cele solocitate de noi prin adresa de mai sus.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... cu adesa nr. ... / a solocitat la Ministerul Finanțelor Publice – Direcția de Politici și Legislație în Domeniul Vamal și Nefiscal a solocitat un punct de vedere pentru lămurirea unui număr însemnat de cauze aflate în curs de soluționare cu privire la modalitatea de stabilire a valorii în vamă în cazul importului definitiv al autoturismelor second hand efectuat de persoane juridice.

Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale ... cu adresa nr. ... / înaintată la D.G.F.P. ... și înregistrată sub nr. ... / înaintează Procesul Verbal încheiat la data de , înregistrat sub nr. ... /... .. privind cercetarea la fața locului.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... cu adresa nr. ... / comunică la S.C. ,,” S.R.L. că se suspendă soluționarea în conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 70 alin. (1) și (2) până la primirea unui punct de vedere de la Ministerul Finanțelor Publice – Direcția de Politici și Legislație în Domeniul Vamal și Nefiscal.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... revine la adresa de mai sus înaintată la Ministerul Finanțelor Publice – Direcția de Politici și Legislație în Domeniul Vamal și Nefiscal cu adresa nr. ... /

Ministerul Finanțelor Publice – Direcția Generală Legislație Cod Fiscal – Direcția de Politici și Legislație în Domeniile Vamal și Nefiscal cu adresa nr. ... / ... / , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ne comunică punctul de vedere cu privire la modalitatea de stabilire a valorii în vamă în cazul importului definitiv al autoturismelor second hand efectuate de persoane juridice.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... a depus referatul nr. ... / cu adresa nr. ... / la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... înregistrat sub nr. ... / arătând motivele de fapt și de drept și făcând mențiunea că **nu a fost sesizare penală.**

I. Prin cererea nr. ... / înregistrată la D.J.A.O.V. ... sub nr. ... / , S.C. ,, ”S.R.L. contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... – Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... prin care s-a stabilit în sarcina petentei ca obligație de plată suma totală de ... lei, reprezentând:

- | | |
|---|------------|
| - accize | - ... lei; |
| - majorări, dobânzi și penalități de întârziere | - ... lei; |
| - T.V.A. | - ... lei; |
| - majorări, dobânzi și penalități de întârziere | - ... lei; |

motivând următoarele:

În fapt: prin Decizia de regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... – Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... , s-a stabilit în sarcina petentei obligația de plată a sumei totale de ... lei.

Așa cum rezultă din decizia pe care o contestă cât și din procesul verbal de control nr. ... / întocmit de inspectorii din cadrul Direcției Județene Pentru Accize și Operațiuni Vamale ... , motivele pentru care au fost stabilite în sarcina petentei aceste obligații suplimentare au fost următoarele:

În data de , subscrisa, în calitate de titular, a depus la Biroul Vamal ... , prin comisionarul vamal S.C. S.R.L., declarația vamală nr. / de import definitiv pentru un autoturism (...) serie șasiu nr. ... , serie motor ... , capacitate cilindrică ... cmc, an fabricație ... , combustibil: ... , culoare: ... , în valoare totală de ... Euro, conform facturii externe – contract de vânzare nr. ... din , având ca exportator – ... din ... , condiția de livrare

Documentele care au fost depuse la autoritatea vamală au fost factura externă – contract de vânzare nr. ... din , document proveniență auto nr. ... (plus traducere legalizată), declarația vamală ... , certificat de origine nr.

În baza acestor documente organul vamal a calculat ca datorie vamală suma de ... lei, din care accize ... lei și taxa pe valoarea adăugată ... lei, achitate de subscrisa cu chitanța seria ... nr. ... /

În urma controlului ulterior efectuat de către autoritatea vamală la data de , s-a constatat că la data de baza de impozitare a drepturilor vamale datorate a fost calculată în baza O.M.F. nr. 687/2001, *deși valoarea facturată conform facturii externe – contractul de vânzare a autovehiculului era superioară valorii prevăzute de O.M.F. nr. 687/2001, motiv pentru care, potrivit art. 64, art. 65, art. 76 și art. 77 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României (în vigoare la data înregistrării obligației vamale), au fost calculate obligații suplimentare reprezentând accize, taxă pe valoarea adăugată, majorări, dobânzi și penalități de întârziere accize și taxă pe valoarea adăugată.*

Consideră că în mod greșit și cu aplicarea eronată a prevederilor art. 64, art. 65, art. 76 și 77 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României, precum și a art. 109 din Regulamentul Vamal al României aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 (în vigoare la data înregistrării obligației vamale) au fost stabilite în sarcina petentei aceste obligații suplimentare aferente Declarației vamale de import (IM4) nr. / , avînd în vedere următoarele considerente:

Așa cum rezultă din procesul verbal de control nr. ... / întocmit de inspectorii din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ... , motivul

avut în vedere de autoritatea vamală a fost faptul că valoarea facturată conform facturii externe – contractul de vânzare a autovehiculului era superioară valorii prevăzute de O.M.F. nr. 687/2001, motiv pentru care acest ordin nu ar fi fost aplicabil la data operațiunii vamale, interpretare ce rezultă din adresa nr. ... / emisă de Ministerul Finanțelor Publice – Direcția de Politici și Legislație în Domeniile Vamal și Nefiscal.

Menționează faptul că autoturismul în cauză este un autoturism folosit.

Potrivit art. 109 alin. (6) din Regulamentul vamal al României aprobat prin H.G. nr. 1114/2001, „Valoarea în vamă a autovehiculelor și a vehiculelor folosite se stabilește pe fiecare categorie de vehicule , prin ordin al ministrului finanțelor publice, ținându-se seama de vechimea și caracteristicile tehnice ale acestora”.

În baza acestor prevederi, a fost emis O.M.F. nr. 687/2001, în conformitate cu care a fost calculată la data înregistrării obligației vamale, respectiv , datoria vamală care a fost achitată.

De reținut este faptul că O.M.F. nr. 687/2001 nu distinge între cazurile în care nu există facturi de vânzare cumpărare, contracte de vânzare cumpărare sau orice alte documente din care să reiasă valoarea de tranzacție, sau valorile cuprinse în aceste documente să fie vădit subevaluate, caz în care este aplicabil principiului de drept *Ubi lex non distinguit, nec nos distingeres debemus* (**Unde legea nu distinge, nici noi nu trebuie să distingem**).

Astfel potrivit art. 2 din O.M.F. nr. 687/2001, Valoarea în vamă pentru autovehiculele folosite, prevăzute la **pozițiile** tarifare 87.02; 87.03; 87.04; 87.11 și 87.16 din **Tariful** vamal de import al României, este cea prevăzută în anexele 2 - 6 la prezentul ordin”.

Interpretarea dată acestui ordin prin adresa nr. ... / de către Ministerul Finanțelor Publice – Direcția de Politici și Legislație în Domeniile Vamal și Nefiscal, invocată de către autoritatea vamală nu are nicio relevanță, avînd în vedere faptul că această adresă este un act administrativ care nu poate produce efecte retroactive și, mai mult, lipsește de efecte juridice art. 109 alin. (6) din Regulamentul Vamal al României aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 și O.M.F. nr. 687/2001.

Procedând în acest mod, organul vamal a încălcat unul dintre principiile fiscalității, așa cum sunt reglementate de art. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv certitudinea impunerii, prin elaborarea de norme juridice clare. Care să nu conducă la interpretări arbitrare, iar termenele, modalitatea și sumele de plată să fie precis stabilite pentru fiecare plătitor, respectiv aceștia să poată urmări și înțelege sarcina fiscală ce le revine, precum și să poată determina influența deciziilor lor de management financiar asupra sarcinilor fiscale.

Numai în cazul în care autoturismul în cauză ar fi fost nou, erau incidente prevederile art. 109 alin. (5) din Regulamentul Vamal al României aprobat prin H.G. nr. 1114/2001, potrivit căruia „Pentru autovehiculele și vehiculele noi prevăzute la pozițiile tarifare 87.02; 87.03; 87.04; 87.11 și 87.16 din **Tariful** vamal de import al României valoarea în vamă se determină pe baza prețului extern din factura de cumpărare emisă de producător sau de o firmă direct reprezentantă a acestuia. Prin vehicule noi se înțelege vehiculele neînmatriculate în străinătate sau cele procurate în aceleași condiții și înmatriculate temporar în străinătate, dar nu mai mult de 90 de zile de la data cumpărării”.

Avînd în vedere cele expuse, rezultă că la momentul înregistrării obligației vamale, , datoria vamală a fost corect stabilită, neexistând motive ca în sarcina petentei să fie stabilite obligații de plată suplimentare.

Așa cum arată petenta, în mod eronat au fost stabilite în sarcina petentei obligații de plată suplimentare reprezentând accize și taxă pe valoarea adăugată, în mod greșit au fost calculate majorări, dobânzi și penalizări de întârziere, nefiind incidente prevederile art. 120 și 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, (r3) cu modificările și completările ulterioare.

Pentru aceste motive, petenta solicită admiterea contestației, anularea deciziei contestate și exonerarea de la plata obligațiilor suplimentare stabilite de controlul vamal.

În urma controlului efectuat de către Direcția apentru Accize și Operațiuni Vamale ... a întocmit Procesul verbal încheiat la data de , înregistrat sub nr. ... / și semnat cu obiecțiuni de către administratorul societății care face următoarele mențiuni pe ultima pagină a procesului verbal:

1. S.C. ,, ” S.R.L. are ca obiect de activitate **„Transport rutier de mărfuri”**.

2. S.C. ,, ” S.R.L. nu a avut niciodată relații directe cu vama, independent de voința ei, astfel că nu avea cum să depună direct la vamă documente, acestea fiind depuse prin intermediul unei alte persoane juridice agreată de vamă. Toate documentele depuse au viza de control a vămii.

3. S.C. ,, ” S.R.L. a fost informată de vamă la ... (...) ani și ... (...) zile de la data importului, de control efectuat în interiorul vămii.

4. Autovehiculul introdus în țară în data de , a fost introdus ca mijloc fix necesar desfășurării activității firmei așa cu rezultă din documentele contabile – Balanța de verificare – anexată, și nu ca marfă în vederea tranzacționării - cum greșit este precizat în prezentul act.

II. Din Procesul Verbal de Control încheiat la data de înregistrat sub nr. ... / , sintetizat în Decizia pentru regularizarea situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, înregistrată sub nr. ... / , se rețin următoarele:

Obiectul controlului vamal: *reverificarea declarației vamale / , IM 4 import definitiv depusă de S.C. ,, ” S.R.L., cu sediul social declarat în ... , Str. ... , ... , Jud. ... , înmatriculată la Registrul Comerțului ... sub nr. / ... / ... , având Cod unic de înregistrare*

Inspectorii din cadrul Direcției Județene Pentru Accize și Operațiuni Vamale ... – Biroul Inspecție Fiscală și Controlul Ulterior în baza Legii nr. 86/2006 – privind Codul Vamal al României aprobat prin H.G. nr. 707/2006, a Ordinului vicepreședintelui A.N.A.F. nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior și a adresei DRAOV ... , Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală nr. ... / , a procedat la efectuarea reverificării declarației vamale / , IM 4 import definitiv depusă de S.C. ,, ” S.R.L.

Reverificarea a fost efectuată la sediul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ... și a avut la bază prevederile art. 100 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 86/2006 – Codul Vamal al României, care prevede că:

„(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de ... 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.”

Motivul de fapt:

În data de , S.C. ,, ” S.R.L., în calitate de titular, depus la Biroul Vamal ... , prin comisionarul vamal S.C. ,, ” S.R.L., declarația vamală IM 4 nr. / de import definitiv pentru ... buc. Autoturism (...) serie șasiu nr. ... , serie motor ... / ... , capacitate cilindrică ... cmc, an de fabricație ... , ... , culoare ... , în valoare totală de ... Euro, conform facturii externe – contract de vânzare nr. ... din , având ca exportator – ... din ... , condiția de livrare

Documentele depuse la autoritatea vamală au fost:

- *factura externă – contract de vânzare nr. ... din (plus traducere legalizată);*
- *nota registru Auto Român ... / ... / ;*
- *document proveniență auto ... nr. ... (plus traducere legalizată);*
- *declarația vamală ... / ...*
- *certificat de origine nr. ;*
- *certificat de înregistrare fiscală.*

Din verificarea documentelor depuse la autoritatea vamală cu declarația vamală / , s-au constatat următoarele:

„baza de impozitare a drepturilor vamale datorate a fost calculată în baza O.M.F. nr. 687/2001 deși valoarea facturată conform facturii externe – contract de vânzare a autovehiculului în cauză era superioară valorii prevăzute de O.M.F. nr. 687/2001”.

Asfel, **la rubrica 22** - „MONEDA ȘI VALOAREA TOTAL FACTURATĂ” **a fost înscrisă valoarea din factura externă, respectiv ... EURO**, această valoare transformată în lei se regăsește și **la rubrica 46** „VALOARE STATISTICĂ” respectiv ... lei, iar **la rubrica 47** - „CALCULUL IMPOZITĂRILOR” a fost înscrisă valoarea de catalog conform O.M.F. nr. 687/2001 (mai mică decât valoarea facturată), respectiv transformată în lei

Temeiul de drept:

În conformitate cu art. 76 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României (în vigoare la data efectuării operațiunilor vamale de import în cauză):

ART. 76

Valoarea în vamă reprezintă acea valoare care constituie baza de calcul al taxelor vamale prevăzute în Tariful vamal de import al României.

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.

Conform Părții I – Reguli de evaluare în vamă, art. I din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.) ratificat prin legea nr. 133/1994, publicată în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 360 din 27 decembrie 1994, cu modificările ulterioare:

„1. Valoarea în vamă a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri când acestea sunt vândute pentru export cu destinația țării de import (...)”

Conform prevederilor art. 77 alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României:

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

- a) cheltuielile de transport al marfurilor importate până la frontiera română;*
- b) cheltuielile de încarcare, de descarcare și de manipulare, conexe transportului, ale marfurilor din import aferente parcursului extern;*
- c) costul asigurării pe parcursul extern.*

Coroborat cu prevederile art. 139 alin. (2) din același act normativ (Codul fiscal), în baza de impozitare se cuprind:

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele și cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România...

Față de prevederile legale citate mai sus concluzionează următoarele:

Principile determinării valorii în vamă au fost enunțate de art. 77 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României, coroborat cu art. 109 alin. (1) din H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României.

În cazul de față nu pot fi incidente prevederile art. 109 alin. (6) din H.G. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a codului vamal al României și implicit ale O.M.F. nr. 687/2001, valorile în vamă prevăzute de ordin fiind stabilite doar în cazul în care:

- nu există facturi de vânzare, contracte de vânzare – cumpărare sau sau orice alte documente din care să reiasă valoarea de tranzacție;*
- valorile cuprinse în facturile de vânzare, contractele de vânzare – cumpărare sau alte documente comerciale erau vădit subevaluate fiind sub limitele impuse de O.M.F. nr. 687/2001.*

Prevederile menționate mai sus au fost aplicate pentru determinarea valorii în vamă în cazul autovehiculelor second – hand, ca bunuri introduse în țară de călători sau alte persoane fizice necomercianți ce nu erau obligați să evidențieze contabil valoarea de tranzacție, precum și în cazul persoanelor juridice comercianți care importau autovehicule uzate, obligații să țină evidențe financiar – contabile privind valoarea de tranzacție pe bază de documente justificative, dar care se încadrau sub limitele valorice prevăzute de O.M.F. nr. 687/2001.

Având în vedere că autoritatea vamală realizează procedura de vămuire concomitent cu drepturilor de import, atribuite componența a colectării veniturilor pentru constituirea bugetului general consolidat, practic nu poate fi acceptată interpretarea conform căreia prevederile art. 109 alin. (6) constituie o derogare de la principiile determinării valorii în vamă având ca și criteriu natura bunurilor (autovehiculelor și vehicule folosite).

Cu atât mai mult cu cât, potrivit principiului de interpretare a legii „**legea trebuie interpretată în sensul aplicării ei, nu în cel al neaplicării ei**”, este evident că rațiunea O.M.F. nr. 687/2001 a fost colectarea cât mai eficientă a resurselor bugetului general consolidat prin limitarea subevaluării în vamă a mărfurilor în cauză (interzicerea vămuirii sub valorile minime stabilite în funcție de vechimea, tipul de combustibil și cilindrul autovehiculelor uzate) și nicidecum de a acorda facilitatea de vămuire la o valoare inferioară valorii de tranzacție pe criteriul naturii bunurilor importate (vehicule și autovehicule uzate).

Dealtfel interpretarea oficială a normelor legale supuse interpretării, în cazul de față O.M.F. nr. 687/2001) se regăsește în adresa nr. 4457831/15.06.2010 emisă de Ministerul Finanțelor Publice – Direcția de Politici și Legislație în Domeniile Vamal și Nefiscal , conform căreia, cităm:

„Prin Decretul Consiliului de Stat nr. 183 din 11 iunie 1980 au fost acceptate unele rezultate ale negocierilor multilaterale din cadrul acordului general pentru tarife și comerț – GATT – Runda Tokio, printre care și Acordul privind articolul VII al Acordului general pentru tarife și comerț încheiat la Geneva la 12 aprilie 1979 și protocolul la acest acord, încheiat Geneva la 1 noiembrie 1979 potrivit cărora se reglementează determinarea valorii în vamă pentru mărfurile care fac obiectul importurilor, respectiv valoarea de tranzacție adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri când acestea sunt vândute pentru export cu destinația țării de import cu ajustările permise prin acord.

Organul vamal menționează că aceste prevederi privind determinarea valorii în vamă au fost reconfirmate prin Acordul de la Marrakech privind constituirea Organizației Mondiale de Comerț, ratificat de România prin Legea nr. 133/1994. Principiile acestui acord au fost aplicate de România, până la data aderării la UE în mod unitar în special operațiilor efectuate de persoane juridice”.

Astfel în temeiul art. 76, 77, 141 și 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României se va proceda la recalcularea drepturilor vamale datorate la import bugetului de stat consolidate prin rectificarea bazei de impozitare ca fiind valoarea de tranzacție și adăugarea cheltuielilor pe parcurs extern, declarate și neincluse în valoarea în vamă, după cum urmează:

D.V.I. nr. ... / ... de import definitiv pentru ... buc. Autoturism ... (...) serie șasiu nr. ... , serie motor ... / ..., capacitate cilindrică ... cmc, an de fabricație ... , ... , culoare ... , în valoare totală de ... Euro, conform facturii externe – contract de vânzare nr. ... din ... , având un exportator ... – din ... , condiția de livrare

Mijlocul de transport a fost încadrat la poziția tarifară 87.03.32.90.002 – autoturisme și alte autovehicule, în principal concepute pentru transportul persoanelor

(altele decît cele de la poziția 87.02) inclusiv mașinile de tipul „break” și mașinile de curse, cu motor piston cu aprindere prin compresie (diesel sau semidiesel) cu capacitate cilindrică peste ... cmc dar de maximum ... cmc, ... , conform Tarifului vamal de import al României pe anul

La data efectuării operațiunii de import definitiv, valoarea în vamă a autovehiculului importat a fost stabilită conform O.M.F. nr. 687/2001 privind aprobarea valorilor în vamă, la valoarea de ... Euro.

Având în vedere prevederile art. 76, 77, 141 și 148 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României, coroborate cu Articolul 1 din Acordul 1 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.) s-a procedat la calcularea drepturilor vamale suplimentare convenite bugetului de stat consolidat prin rectificarea bazei de impozitare ca fiind valoarea de tranzacției (avînd în vedere că există o diferență netaxată de ... Euro).

Conform art. 148 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, *cuantumul drepturilor vamale s-a stabilit pe baza elemente de taxare din momentul nașterii datoriei vamale, respectiv data înregistrării declarației vamale de import.*

Transformarea în lei a valorii în vamă a bunurilor importate s-a efectuat la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României valabil la data întocmirii declarației vamale de import, respectiv ... lei/euro.

La valoarea în vamă recalculată după valoarea de tranzacție, s-au stabilit diferențe suplimentare de plată către bugetul de stat consolidat reprezentând obligații fiscale principale:

- | | |
|-----------------|-------------------|
| - Accize | - ... lei; |
| - T.V.A. | - ... lei. |

În conformitate cu prevederile art. 100 alin. (6) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, *diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite care sunt datorate în cadrul operațiunilor vamale, se soluționează potrivit normelor care reglementează aceste drepturi.*

Majorările, dobânzile și penalitățile de întârziere, individualizate în prezentul proces – verbal de control, au fost calculate prin aplicarea prevederilor legale cuprinse în actele normative specificate mai jos, astfel:

- începând cu data de până la data încheierii prezentului proces - verbal de control (... ..), se calculează majorări, dobânzi și penalități de întârziere în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

În conformitate cu prevederile art. 120, alin. (1) și alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

În conformitate cu prevederile art. 120, alin. (1) și alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”

în cuantum de 0,1% pe fiecare zi întârziere (pentru perioada –);

În conformitate cu modificările aduse de O.U.G. 39/2010 de modificarea O.G. nr. 92/2003, cu aplicabilitate din data de 01.07.2010 prevederilor art.120, alin. (1) și alin. (7):

„dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusive” și „nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pe fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legi bugetare anuale”

(pentru perioada –).

Începând cu nivelul dobânzii de întârziere este de **0,04%** pentru fiecare zi de întârziere, conform modificărilor aduse de Ordonanța de Urgență nr. 88/2010, Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 (pentru perioada –).

În conformitate cu prevederile art. 120.1 (introdus prin O.U.G. 39/2010 de modificare a O.G. nr. 92/2003, cu aplicabilitate din data de 01.07.2010) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se datorează penalități de întârziere, astfel:

„ (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalități de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

- | | |
|--|------------|
| - majorări și dobânzi de întârziere la accize | - ... lei; |
| - penalități de întârziere la accize | - ... lei; |
| - majorări și dobânzi de întârziere la T.V.A | - ... lei; |
| - penalități de întârziere la T.V.A. | - ... lei. |

Organul vamal menționează faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere vor fi recalulate până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Neplata datoriei vamale, precum și accesoriile la aceasta, până la data de 5 a lunii următoare atunci când comunicarea se realizează în intervalul 1 – 15 din lună, sau 20 a lunii următoare atunci când comunicarea se realizează în intervalul 16 – 31 din lună (termene de plată stabilite conform art. 111 alin. (2) lit. a) și b) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală) atrage potrivit prevederilor art. 224 din același act normativ, interzicerea efectuării altor operațiuni de vămuire până la stingerea integrală a acestei datorii.

Conform art. 80 din Ordinul A.N.A.F. nr. 7521/2006 „împotriva procesului – verbal de control care cuprinde măsuri ce nu se referă la o datorie vamală sau la diferențe de alte impozite și taxe datorate în cadrul operațiunilor vamale inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabilă în condițiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare”.

În conformitate cu prevederile art. 100 alin. (4) și (8) din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr. 86/2006 coroborate cu prevederile art. 78 din Normele metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior aprobate prin O.M.F.P. nr. 7521/2006, în baza prezentului proces verbal de control se va emite „Decizia pentru regularizarea situației vamale”, act ce constituie titlu de creanță.

Prin adresa nr. ... / emisă de Biroul și revenirea la aceeași adresă înregistrată sub nr. ... / s-a solicitat la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... să efectueze o cercetare la fața locului pe bază de proces verbal, prin care să fie lămurite unele aspecte care fac obiectul cererii supuse revizuirii.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... cu adresa nr ... / înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ne transmite un exemplar original din Procesul verbal de Control nr. ... / constatând următoarele:

S.C. „... ..” S.R.L. în calitate de titular, a depus în data de la Biroul Vamal ... , prin comisionarul vamal S.C. „... ..” S.R.L., declarația vamală IM 4 nr. ... / de import definitiv pentru ... buc. autoturism (...) serie sasiu nr. ... , serie motor ... / ... , capacitatea cilindrică ... cmc, an de fabricație ... , ... , culoare ... , **în valoare totală de ... Euro**, conform facturii externe – contract de vânzare nr. ... din , având ca exportator – ... din ... , condiția de livrare

În data de 03.12.2010 s-a procedat la efectuarea reverificării declarației vamale ... / , IM 4 import definitiv depusă de S.C. „... ..” S.R.L., cu sediul social declarat în ... , str. ... nr. ... , Jud. ... , înmatriculată la Registrul Comerțului ... sub nr. ... / ... / ... , având Cod Unic de Înregistrare

Reverificarea a fost efectuată la sediul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ... și a avut la bază prevederile art. 100 alin. 1, 2 și 3 din Legea nr. 86/2006 – Codul Vamal al României. Urmare reverificării s-au întocmit Procesul Verbal de Control nr. ... / și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / prin care se stabilesc în sarcina agentului economic S.C. „... ..” S. R. L., obligații suplimentare de plată în cuantum de ... lei reprezentând accize, T.V.A. și accesorii.

Prin adresa nr. ... / , înregistrată la D.J.A.O.V. ... sub nr. ... / , S.C. „... ..” S.R.L. a formulat contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației. Contestația împreună cu dosarul cauzei a fost înaintată organului de soluționare competent, respectiv Biroul de din cadrul D.G.F.P. ... care a solicitat prin adresa nr. ... / , efectuarea unei cercetări la fața locului pentru lămurirea unor aspecte care fac obiectul cererii supuse revizuirii.

Din cercetarea la fața locului au rezultat următoarele aspecte:

Agentul economic a înregistrat în evidențele contabile ale societății, valoarea de tranzacție pentru achiziția autoturismului (...), conform facturii externe nr. ... din în cuantum de ... **euro**, transformată în lei, al cursul de schimb B.N.R. ... lei/euro, respectiv ... lei. La momentul controlului autoturismul **nu se mai află în proprietatea titularului operațiunii de import.**

Bunul introdus în țară de S.C. „... ..” S.R.L. în data de , respectiv autoturism (...) a făcut obiectul unei tranzacții comerciale. În această situație, determinării valorii în vamă pentru stabilirea drepturilor vamale de import trebuia efectuată în conformitate cu dispozițiile art. 109 alin. (1) din H.G. nr. 1114/2001 pentru

aprobarea Regulamentului vamal și anume potrivit regulilor cuprinse în Codul vamal, la art. 77 și 78, care fac trimitere la procedura 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, a cărei prima regulă este ca valoarea în vamă a mărfurilor importate **este valoarea de tranzacție, respectiv prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile importate.**

Se reține că nu sunt incidente prevederile art. 109 alin. (6) din Regulamentul vamal privind stabilirea valorii în vamă a autovehiculelor folosite în funcție de valorile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice în funcție de vechimea și caracteristicile tehnice, așa cum în mod eronat susține contestatorul, deoarece valorile de catalog aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 687/2001 au fost elaborate în aplicarea dispozițiilor art. 109 alin. (4) și (6), precum și ale pct. 12 din anexa nr. 6 la Regulamentul de aplicare al Codului vamal al României care se referă la stabilirea valorilor în vamă a bunurilor, autovehiculelor folosite **introduse în țară de persoane fizice, necomerciați**, care nu au obligația legală de a evidenția în acte contabile valorile de tranzacție.

Având în vedere regula prevăzută la art. 77 din Codul vamal aprobat prin Legea nr. 141/1997 conform căreia 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, a cărei metodă prevăzută la art. 1 este **valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit pentru mărfuri, nu poate fi acceptată interpretarea conform căreia prevederile alin. (6) al art. 109 ar constitui o derogare de la principiile determinării valorii în vamă având ca și criteriu natura bunurilor (autovehicule și vehicule folosite).**

Potrivit principiului de interpretare a legii „legea trebuie interpretată în sensul aplicării ei, nu în cel al neaplicării ei” și prin urmare este evident că rațiunea O.M.F. nr. 687/2001 a fost colectarea cât mai eficientă a resurselor bugetului general consolidat prin limitarea subevaluării în vamă a mărfurilor în cauză (*interzicerea vămuirii sub valorile minime stabilite în funcție de vechimea, tipul de combustibil și cilindrul autovehiculelor uzate*) și nicidecum a acorda facilitatea de vămuire la valoarea inferioară valorii de tranzacție pe criteriul naturii bunurilor importate (*vehicule și autovehicule uzate*).

Administratorul S.C. „... ..” S.R.L., a semnat Procesul verbal încheiat la data de Nr. ... / cu obiecțiuni, obiecțiuni care se regăsesc la cap. I din prezenta decizie.

III. Luând în considerare constatările organului de control vamal, motivele prezentate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative existente în vigoare în perioada verificată, se reține: cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este legal investită a se pronunța cu privire la măsurile dispuse de organul de control vamal din cadrul Direcției Județene Pentru Accize și Operațiuni Vamale ... , cu soluționarea cererii formulată de S.C. „... ..” S.R.L. prin reprezentantul său legal , solicită să stabilim legalitatea măsurilor stabilite de organul de control vamal care a dispus petiționarei următoarele:

- | | |
|---|------------|
| - Accize | = ... lei; |
| - Majorări, dobânzi și penalități de întârziere | = ... lei; |
| - Taxă pe valoarea adăugată | = ... lei; |
| - Majorări, dobânzi și penalități de întârziere | = ... lei. |

TOTAL = ... lei

admiterea contestației, anularea deciziei contestate și exonerarea de la plată a obligațiilor suplimentare stabilite de controlul vamal prin Procesul verbal de control nr. ... / , a Deciziei pentru regularizarea situației – pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din

S.C. „ ” S.R.L., cu sediul social în Com. ... , Sat ... , Județul ... , este înregistrată la O.R.C. ... sub nr. ... / ... / , are Cod unic de înregistrare RO ... , atribuit fiscal RO, petenta s-a înregistrat ca plătitor de Taxă pe valoarea adăugată la data de

Activitatea principală desfășurată (**din nomenclatorul CAEN =) – (Transporturi rutiere de mărfuri).**

Reprezentantul legal este **d-ul.**

Pe timpul efectuării controlului, petenta a fost reprezentată de **d-I** în calitate de reprezentant legal.

1. În ceea ce privește Accizele calculate în quantum total de ... lei.

Cauza supusă soluționării a Direcției Generale a Finanțelor Publice ... este de a stabili legalitatea măsurilor stabilite de organele de control vamal prin care s-au dispus petiționarei o diferență de accize în suma de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei, în condițiile în care autoarea cererii contestă în întregime Procesul verbal de control nr. ... / precum și Decizia pentru regularizarea situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... /

Sumele contestate reprezintă:

- Accize	= ... lei;
- majorări și dobânzi de întârziere	= ... lei;
- penalități de întârziere	= ... lei;
TOTAL	= ... lei

În fapt: Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... – Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale ... cu adresa nr. ... / , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... / , a comunicat referatul cu propunerile de soluționare a contestației, făcând mențiunea că **își menține constatările și propune respingerea contestației și totodată menționează că nu au fost sesizate organele de urmărire și cercetare penală.**

Oraganul de ... analizând documentele existente la dosarul cauzei a constatat următoarele:

Petenta depune contestație la organul de control vamal în termen legal, cu respectarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare și Instrucțiunilor privind aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 republicată, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 519/27.09.2005.

În data de , S.C. S.R.L., a depus la Biroul Vamal ... , prin comisionarul vamal **S.C. „ ” S.R.L.**, Declarația vamală IM 4 nr. ... / **de import definitiv** pentru ... buc. autoturism ... (...) serie șasiu nr. ... , serie motor ... /..., capacitate cilindrică ... cmc, an de fabricație ... , ... , culoare ... , **în valoare totală de**

... **Euro**, conform facturii externe – contract de vânzare nr. ... din , având ca exportator – ... din ... , condiția de livrare

Petenta a depus la autoritatea vamală următoarele documente:

- factura externă – contract de vânzare nr. ... / (plus traducerea legalizată) de notarul public **în valoare de ... Euro**;
- nota Registrului Auto Român ... / ... / ;
- document de proveniență auto ... nr. ... (plus traducere legalizată);
- declarația vamală ... / ... ;
- certificate de origine nr. ;
- certificate de înregistrare fiscală / ... /

Organul de control vamal în urma documentelor depuse de petentă a constatat următoarele:

- baza de impozitare a drepturilor vamale datorate au fost calculate în baza O.M.F. nr. 687/2001 deși valoarea facturată conform facturii externe – contract de vânzare a autovehiculului în cauză era superioară valorii prevăzute de O.M.F. nr. 687/2001.

- la rubrica 22 - „MONEDA ȘI VALOAREA TOTAL FACTURATĂ” **a fost înscrisă valoarea din factura externă, respectiv ... EURO, această valoare transformată în lei se regăsește;**

- la rubrica 46 - „VALOAREA STATISTICĂ” **respectiv ... lei, iar;**

- la rubrica 47 - „CALCULUL IMPOZITĂRILOR” **a fost înscrisă valoarea de catalog conform O.M.F. nr. 687/2001 (mai mică decât valoarea facturată), respectiv ... EURO transformată în lei ... ;**

- transformarea în lei a valorii în vamă a bunurilor importate s-a efectuat la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României valabil la data întocmirii declarației vamale de import, respectiv **... lei/Euro.**

Organul de control vamal a făcut uz de prevederile art. 76, 77, 141, și 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României, coroborate cu Articolul 1 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.) și a calculat drepturi vamale suplimentare convenite bugetului având în vedere că există **o diferență netaxată de ... Euro**

Deși la data când a prezentat toate documentele menționate mai sus **petenta a declarat în vamă prin Declarația vamală, că valoarea autoturismului achiziționat din ... este în sumă totală de ... Euro, vameșul de la acea dată a acceptat suma de ... Euro, transformată în lei ...** , fapt ce a făcut ca după aproximativ ... ani să se reverifice toate aceste documente care au mai fost prezentate inițial la organele vamale.

Organul de control vamal în procesul verbal de control încheit la data de , înregistrat sub nr. ... / , Decizia pentru regularizarea situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / și în referatul cu propunerile de soluționare nr. ... / face următoarele precizări:

- Autoarea cererii a depus toate actele avute asupra sa în vederea vămii;

- La rubrica 22 - „MONEDA ȘI VALOAREA TOTALĂ FACTURATĂ” a fost înscrisă valoarea din factura externă, **respectiv ... Euro**, această valoare transformată în lei se regăsește și în rubrica 46 VALOAREA STATISTICĂ respectiv ... lei, iar în rubrica 47 - „CALCULUL IMPOZITELOR” **a fost înscrisă valoarea de catalog O.M.F.**

nr. 687/2001 (mai mică decât valoarea facturată), respectiv ... Euro, transformată în lei

- În conformitate cu art. 76 din legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României (în vigoare la data efectuării operațiunilor vamale de import în cauză)

„Valoarea în vamă reprezintă acea valoare care constituie baza de calcul a taxelor vamale prevăzute în Tariful vamal de import al României.

Art. 77 alin. (1) din același act normativ:

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

- Conform Părții I – Reguli de evaluare în vamă, art. I din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.) ratificat prin legea nr. 133/1994, publicată în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 360 din 27 decembrie 1994, cu modificările ulterioare:

„1. Valoarea în vamă a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri când acestea sunt vândute pentru export cu destinația țării de import (...)”

Coroborat cu prevederile art. 139 alin. (2) din același act normativ (Codul fiscal), în baza de impozitare se cuprind:

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele și cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România...

În cazul de față nu pot fi incidente prevederile art. 109 alin. (6) din H.G. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a codului vamal al României și implicit ale O.M.F. nr. 687/2001, valorile în vamă prevăzute de ordin fiind stabilite doar în cazul în care:

- nu există facturi de vânzare, contracte de vânzare – cumpărare sau sau orice alte documente din care să reiasă valoarea de tranzacție;

- valorile cuprinse în facturile de vânzare, contractele de vânzare – cumpărare sau alte documente comerciale erau vădit subevaluate fiind sub limitele impuse de O.M.F. nr. 687/2001.

Prevederile menționate mai sus au fost aplicate pentru determinarea valorii în vamă în cazul autovehiculelor second – hand, ca bunuri introduce în țară de călători sau alte persoane fizice necomercianți ce nu erau obligați să evidențieze contabil valoarea de tranzacție, precum și în cazul persoanelor juridice comercianți care importau autovehicule uzate, obligații să țină evidențe financiar – contabile privind valoarea de tranzacție pe bază de documente justificative, dar care se încadrau sub limitele valorice prevăzute de O.M.F. nr. 687/2001.

Mijlocul de transport a fost încadrat la poziția tarifară 87.03.32.90.002 – autoturisme și alte autovehicule, în principal concepute pentru transportul persoanelor (altele decât cele de la poziția 87.02) inclusiv mașinile de tipul „break” și mașinile de curse, cu motor piston cu aprindere prin compresie (diesel sau semidiesel) cu capacitate cilindrică peste ... cmc dar de maximum ... cmc, uzate, conform Tarifului vamal de import al României pe anul

La data efectuării operațiunii de import definitiv, valoarea în vamă a autovehiculului importat a fost stabilită conform O.M.F. nr. 687/2001 privind aprobarea valorilor în vamă, **la valoarea de ... Euro.**

Având în vedere prevederile art. 76, 77, 141 și 148 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României, coroborate cu Articolul 1 din Acordul 1 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.) s-a procedat la calcularea drepturilor vamale suplimentare convenite bugetului de stat consolidat prin rectificarea bazei de impozitare ca fiind valoarea de tranzacției (**avînd în vedere că există o diferență netaxată de ... Euro**).

Conform art. 148 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, **cuantumul drepturilor vamale s-a stabilit pe baza elemente de taxare din momentul nașterii datoriei vamale, respectiv data înregistrării declarației vamale de import.**

Reverificarea a fost efectuată la sediul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ... și a avut la bază prevederile art. 100 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 86/2006 – Codul Vamal al României, care prevede că:

„(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.”

Organul de revizuire analizând alin. (3) citat mai sus a constatat că organul vamal deși citează prevederile Legii nr. 86/2006 – Codul Vamal al României art. 100 alin. (1), (2) și (3) nu a respectat prevederile din alin. (3) în Procesul verbal de control încheiat la data de înregistrat sub nr. ... / pe motivul că nu a constatat noi elemente, fapt ce a făcut ca organul de revizuire să solicite cu adresa nr. ... / la Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale ... să efectueze o cercetare la fața locului pe bază de proces verbal, prin care să fie lămurite unele aspecte care fac obiectul cererii și **să precizeze elementele noi pe care autoritatea vamală le-a stabilit inițial**, în momentul acțiunii de reverificare, bazate pe informații inexacte sau incomplete ale debitorului vamal, condiție legală obligatorie în declanșarea acțiunii în cauză.

Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale ... cu adresa nr. ... / , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ne transmite un exemplar original din Procesul Verbal de Control nr. ... / aducînd ca și element nou, faptul că petenta a înregistrat în contabilitate, bunul importat (...) în cauză la valoarea de achiziție, respectiv acea care este înscrisă în factura externă.

În toate documentele emise în urma controlului efectuat de organele vamale, în care se precizează că agentul economic a înregistrat autoturismul în contabilitate la valoarea de tranzacție înscrisă în factura externă organul de revizuire a constatat că se

face mențiunea „Valoarea în vamă a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile când acestea sunt vândute pentru export cu destinația țării de import .

Organul de revizuire constată că organul de control vamal a aplicat prevederile legale în vigoare pentru determinarea (acize, T.V.A și accesorii) așa cum prevede Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 (*actualizată*) privind Codul fiscal art. 3 lit. b) și d), art. 139 pct. 1 și 2 articole înscrise în Procesul verbal anexă la Decizia nr. ... /

ART. 3

Impozitele și taxele reglementate de prezentul cod se bazează pe următoarele principii:

[...]

b) *certitudinea impunerii, prin elaborarea de norme juridice clare, care să nu conducă la interpretări arbitrare, iar termenele, modalitatea și sumele de plată să fie precis stabilite pentru fiecare plătitor, respectiv aceștia să poată urmări și înțelege sarcina fiscală ce le revine, precum și să poată determina influența deciziilor lor de management financiar asupra sarcinii lor fiscale;*

[...]

d) *eficiența impunerii prin asigurarea stabilității pe termen lung a prevederilor Codului fiscal, astfel încât aceste prevederi să nu conducă la efecte retroactive defavorabile pentru persoane fizice și juridice, în raport cu impozitarea în vigoare la data adoptării de către acestea a unor decizii investiționale majore.*

[...]

Decizia pentru regularizare a situației - privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal reprezintă actul administrativ care clarific[situația obligațiilor suplimentare, și prezintă cu claritate considerentele avute în vedere, la determinarea stării **de fapt și de drept** care au condus la calculul bazei impozabile suplimentare, are înscris detaliat temeiul legal respectiv încadrarea faptei constatate.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Biroul cu adresa nr. ... / a solicitat la Ministerul Finanțelor Publice - Direcția de Politici și Legislație în Domeniul Vamal și Nefiscal un punct de vedere cu privire la **modalitatea de stabilire a valorii în vamă în cazul importului definitiv al autoturismelor second hand efectuat de persoane juridice.**

Ministerul Finanțelor Publice – Direcția de Politici și Legislație în Domeniul Vamal și Nefiscal cu adresa nr. ... / ... înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ne precizează următoarele:

În cazul importurilor de autovehicule , efectuate de persoane juridice, până la data de , valoarea în vamă se determină în conformitate cu prevederile art. 77 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, respectiv potrivit regulilor de evaluare în vamă din *Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.), încheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, acceptat prin Decret nr. 183/1980, fără a fi aplicabile prevederile art. 109 alin. 6 din Hotărârea Guvernului nr 1114 din 9 noiembrie 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României.*

În drept:

Pe baza considerentelor reținute, soluția cauzei este regăsită în prevederile Legii nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României art. 61 alin. (1), 76,77 alin. 1 și 2 și art. 148 alin. (1), Legea 86/2006 privind Codul Vamal al României art. 100 alin.(1),

art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 12.1 lit. a) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în care se stipulează:

*Legea nr. 141/1997 (*actualizată) privind Codul Vamal al României (publicat în M.O. nr. 180/01.08.1997

ART. 61

(1) *Autoritatea vamala are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vama, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.*

ART. 76

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

ART. 77

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

- Conform Părții I – Reguli de evaluare în vamă, art. I din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.) ratificat prin legea nr. 133/1994, publicată în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 360 din 27 decembrie 1994, cu modificările ulterioare:

„1. Valoarea în vamă a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri când acestea sunt vândute pentru export cu destinația țării de import (...)"

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

- a) cheltuielile de transport al marfurilor importate până la frontiera română;*
- b) cheltuielile de încarcare, de descarcare și de manipulare, conexe transportului, ale marfurilor din import aferente parcursului extern;*
- c) costul asigurării pe parcursul extern.*

ART. 148

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

*Legea nr. 86/2006 (*actualizată) privind Codul Vamal al României (publicată în M.O. nr. 350/19.04.2006)

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.*

* Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, (publicată în M.O. nr. 513/31.07.2007), republicată, cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 213

(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.

[...]

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

[...]

Față de cele prezentate de organul de control vamal în cele două Procese verbale de control, în Referat, din contestația depusă de petentă și din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației **urmează să respingă capătul de cerere privind anularea Deciziei pentru regularizarea situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ca neîntemeiată pentru suma de ... lei** (dintr-un total stabilit suplimentar de ... lei), privind obligațiile suplimentare stabilite de organul vamal prin Procesul verbal de control încheiat la data de , înregistrat sub nr. ... /

2. Referitor la accesoriile aferente diferenței de accize stabilite suplimentar de plată pe perioada – ,, ,, ,, ,, , reprezentând:

- ... lei	- majorări și dobânzi de întârziere;
- ... lei	- penalități de întârziere.
<u>,, lei</u>	<u>TOTAL</u>

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ... , este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, (majorări, dobânzi și penalități de întârziere) în condițiile în care nu a achitat la termen debitele reprezentând accize .

In fapt : organul de revizuire reține că la stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei a fost reținut ca fiind respins ca neîntemeiat debitul de natura accize la nivelul **sumei de ... lei**, aceasta datorează **majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei** calculate de organele vamale și determinate la acest nivel.

Din Procesul verbal de control încheiat la data de , Decizia Pentru Regularizarea Situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / și din Referatul cu propunerile de soluționare nr. ... / , rezultă că:

- Începând cu data de și până la data încheierii procesul verbal de control , s-au calculat majorări, dobânzi și penalități în conformitate cu

prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În cauza supusă judecătii, textul de lege privind accesoriile au rămas aceleași în conținut, fiind schimbată doar numerotarea articolelor de lege sau cotele aplicate pentru fiecare zi de întârziere ca urmare a modificărilor intervenite la codul de procedură fiscală prin diverse acte normative.

S-au utilizat la calculul cotele de dobânzi și penalități în vigoare, modificate, funcție de prevederile legale cuprinse în textul de lege - modificat pe perioade – regăsit în prevederile art. 120 și 120 ^ 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 după cum urmează:

- **majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv**” în cuantum de **0,1%** pe fiecare zi întârziere (**până la –**).

- În conformitate cu modificările aduse de Ordonanțe de Urgență a Guvernului nr. 39/2010 de modificare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, cu aplicabilitate din data de prevederile art. 120, alin. (1) și alin. (7): **„dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv” și „nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pe fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legi bugetare anuale” (pentru perioada –)**.

- Începând cu nivelul dobânziide întârziere este de **0,04%** pentru fiecare zi de întârziere, conform modificărilor aduse de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 88/2010, Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 (**pentru perioada –**).

- În conformitate cu prevederile art. 120 ^ 1 (*introdus prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 39/2010 de modificare a Ordonanței de Guvern nr. 92/2003, cu aplicabilitate din data de*) din Ordonanța de Guvern nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se datorează penalități de întârziere, astfel:

1. Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru năchitarea la scadență a obligațiilor fiscale.

2. Nivelul penalităților de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingere se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalităților de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la litera b), nivelul penalităților de întârziere este de 15% din obligațiile principale rămase nestinse.

3. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

În drept: cauza își găsește soluționarea în: dispozițiile O.G. nr. 92/2003 aprobată prin Legea nr. 210/2005 – M.O. 863-2005 art. 116 ali. (1) și (5); dispozițiile art.120 alin. (1) și alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare M.O. nr. 513/31.07.2007; O.U.G. nr. 39/2010 pct. 10 de modificare a art. 120 alin. (1) și (7) și art. 120 ^ 1 din O.G. nr. 92/2003, O.U.G. nr. 88/2010 pct. 2, de modificare a art. 120 alin. (7) din O.G. nr. 92/2003:

* Legea nr. 210/2005 privind aprobarea [Ordonanței Guvernului nr. 20/2005](#) pentru modificarea și completarea [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală

ART. 116

(1) majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la stingerea sumei datorate inclusiv,

(5) Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010 pentru modificarea și completarea [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală publicată M.O nr. 278 din 28 aprilie 2010

10. Articolul 120 se modifică și va avea următorul cuprins:

ART. 120

Dobânzi

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

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ART. 120

Dobânzi

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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

[...]

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

[...]

La articolul 120, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

[...]

"(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

[...]

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 88 din 29 septembrie 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală publicat în M.O. nr. 669 din 30 septembrie 2010

2. La articolul 120, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Principiul de drept **accessorium sequitur principale** își găsește deasemenea aplicabilitatea în speța de față.

Luînd în considerare și analizând actele existente la dosarul cauzei depuse de petentă și organul vamal pentru acest capăt de cerere organul de soluționare a ajuns la concluzia că **accesoriile în sumă de ... lei aferente debitului în sumă de ... lei – respectiv accize, urmează a fi respins ca neîntemeiat.**

3. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei

Cauza supusă soluționării a Direcției Generale a Finanțelor Publice ... este de a stabili legalitatea măsurilor stabilite de organele de control vamal prin care s-au dispus petiționarei o diferență de taxă pe valoarea adăugată în suma de 1.259 lei și accesorii aferente în sumă de ... lei, în condițiile în care autoarea cererii contestă în întregime Procesul verbal de control nr. ... / precum și Decizia pentru regularizarea situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... /

Sumele contestate reprezintă:

Taxă pe valoarea adăugată = ... lei;

- majorări și dobânzi de întârziere	= ... lei;
- penalități de întârziere	= ... lei;
TOTAL	= ... lei

În fapt: Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... – Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... cu adresa nr. ... / , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... / , a comunicat referatul cu propunerile de soluționare a contestației, făcând mențiunea că **își menține constatările și propune respingerea contestației și totodată menționează că nu au fost sesizate organele de urmărire și cercetare penală.**

Organul de revizuire analizând documentele existente la dosarul cauzei a constatat următoarele:

Petenta depune contestație la organul de control vamal în termen legal, cu respectarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare și Instrucțiunilor privind aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 republicată, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 519/27.09.2005.

În data de , S.C. S.R.L., a depus la Biroul Vamal ... , prin comisionarul vamal **S.C. „ ... ” S.R.L.**, Declarația vamală IM 4 nr. ... / **de import definitiv** pentru ... buc. autoturism ... (...) serie șasiu nr. ... , serie motor ... / ... , capacitate cilindrică ... cmc, an de fabricație ... , ... , culoare ... , **în valoare totală de ... Euro**, conform facturii externe – contract de vânzare nr. ... din , având ca exportator – ... din ... , condiția de livrare

Petenta a depus la autoritatea vamală următoarele documente:

- factura externă – contract de vânzare nr. ... / (plus traducerea legalizată) de notarul public **în valoare de ... Euro**;
- nota Registrului Auto Român ... / ... / ;
- document de proveniență auto ... nr. ... (plus traducere legalizată);
- declarația vamală ... / ... ;
- certificate de origine ... nr. ;
- certificate de înregistrare fiscală ... / ... /

Organul de control vamal în urma documentelor depuse de petentă a constatat următoarele:

- baza de impozitare a drepturilor vamale datorate au fost calculate în baza O.M.F. nr. 687/2001 deși valoarea facturată conform facturii externe – contract de vânzare a autovehiculului în cauză era superioară valorii prevăzute de O.M.F. nr. 687/2001.

- la rubrica 22 - „MONEDA ȘI VALOAREA TOTAL FACTURATĂ” **a fost înscrisă valoarea din factura externă, respectiv ... EURO**, această valoare transformată în lei se regăsește;

- la rubrica 46 - „VALOARE STATISTICĂ” **respectiv ... lei**, iar;
- la rubrica 47 - „CALCULUL IMPOZITĂRILOR” **a fost înscrisă valoarea de catalog conform O.M.F. nr. 687/2001 (mai mică decât valoarea facturată), respective ... EURO** transformată în lei ... ;
- transformarea în lei a valorii în vamă a bunurilor importate s-a efectuat la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României valabil la data întocmirii declarației vamale de import, respectiv **... lei/Euro**.

Organul de control vamal a făcut uz de prevederile art. 76, 77, 141, și 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României, coroborate cu Articolul 1 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.) și a calculat drepturi vamale suplimentare convenite bugetului având în vedere că există o diferență netaxată de ... Euro)

La data când a prezentat toate documentele menționate mai sus petenta a declarat în vamă prin Declarația vamală că valoarea autoturismului achiziționat din ... este în sumă totală de ... Euro, fiind acceptată suma de ... Euro, transformată în lei ... , fapt ce a făcut ca după aproximativ ... ani să se reverifice toate aceste documente de organele vamale.

Organul de control vamal în Procesul verbal de control încheiat la data de , înregistrat sub nr. ... / , Decizia pentru regularizarea situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / și în Referatul cu propunerile de soluționare nr. ... / face următoarele precizări:

- **Autoarea cererii a depus toate actele avute asupra sa în vederea vămuirii;**
- La rubrica 22 - „MONEDA ȘI VALOAREA TOTALĂ FACTURATĂ a fost **înscrisă valoarea din factura externă, respectiv ... Euro**, această valoare transformată în lei se regăsește și în rubrica 46 VALOAREA STATISTICĂ **respectiv ... lei**, iar în rubrica 47 - „CALCULUL IMPOZITELOR” a fost înscrisă valoarea de catalog O.M.F. nr. 687/2001 (mai mică decât valoarea facturată), respectiv ... Euro, transformată în lei

- În conformitate cu art. 76 din legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României (în vigoare la data efectuării operațiunilor vamale de import în cauză)

„Valoarea în vamă reprezintă acea valoare care constituie baza de calcul a taxelor vamale prevăzute în Tariful vamal de import al României.

Art. 77 alin. (1) din același act normativ:

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

- Conform Părții I – Reguli de evaluare în vamă, art. I din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.) ratificat prin legea nr. 133/1994, publicată în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 360 din 27 decembrie 1994, cu modificările ulterioare:

„1. Valoarea în vamă a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri când acestea sunt vândute pentru export cu destinația țării de import (...)”

Coroborat cu prevederile art. 139 alin. (2) din același act normativ (Codul fiscal), în baza de impozitare se cuprind:

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele și cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România...

În cazul de față nu pot fi incidente prevederile art. 109 alin. (6) din H.G. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României

și implicit ale O.M.F. nr. 687/2001, valorile în vamă prevăzute de ordin, fiind stabilite doar în cazul în care:

- nu există facturi de vânzare, contracte de vânzare – cumpărare sau sau orice alte documente din care să reiasă valoarea de tranzacție;

- valorile cuprinse în facturile de vânzare, contractele de vânzare – cumpărare sau alte documente comerciale erau vădit subevaluate fiind sub limitele impuse de O.M.F. nr. 687/2001.

Prevederile menționate mai sus au fost aplicate pentru determinarea valorii în vamă în cazul autovehiculelor second – hand, ca bunuri introduce în țară de călători sau alte persoane fizice necomercianți ce nu erau obligați să evidențieze contabil valoarea de tranzacție, precum și **în cazul persoanelor juridice comercianți** care importau autovehicule uzate, obligații să țină evidențe financiar – contabile privind valoarea de tranzacție pe bază de documente justificative, dar care se încadrau sub limitele valorice prevăzute de O.M.F. nr. 687/2001.

Mijlocul de transport a fost încadrat la poziția tarifară 87.03.32.90.002 – autoturisme și alte autovehicule, în principal concepute pentru transportul persoanelor (altele decât cele de la poziția 87.02) inclusiv mașinile de tipul „break” și mașinile de curse, cu motor piston cu aprindere prin compresie (diesel sau semidiesel) cu capacitate cilindrică peste ... cmc dar de maximum ... cmc, uzate, conform Tarifului vamal de import al României pe anul

La data efectuării operațiunii de import definitiv, valoarea în vamă a autovehiculului importat a fost stabilită conform O.M.F. nr. 687/2001 privind aprobarea valorilor în vamă, **la valoarea de ... Euro.**

Având în vedere prevederile art. 76, 77, 141 și 148 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României, coroborate cu Articolul 1 din Acordul 1 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.) s-a procedat la calcularea drepturilor vamale suplimentare convenite bugetului de stat consolidat prin rectificarea bazei de impozitare ca fiind valoarea de tranzacției **(avînd în vedere că există o diferență netaxată de ... Euro).**

Conform art. 148 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, **cuantumul drepturilor vamale s-a stabilit pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale, respectiv data înregistrării declarației vamale de import.**

Reverificarea a fost efectuată la sediul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ... și a avut la bază prevederile art. 100 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 86/2006 – Codul Vamal al României, care prevede că:

„(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de ... 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.”

Organul de revizuire analizând alin. (3) citat mai sus a constatat că organul vamal deși citează prevederile Legii nr. 86/2006 – Codul Vamal al României art. 100 alin. (1), (2) și (3) nu a respectat prevederile din alin. (3) în Procesul verbal de control încheiat la data de înregistrat sub nr. ... / pe motivul că nu a constatat noi elemente, fapt ce a făcut ca organul de revizuire să solicite cu adresa nr. ... / la Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale ... să efectueze o cercetare la fața locului pe bază de proces verbal, prin care să fie lămurite unele aspecte care fac obiectul cererii și **să precizeze elementele noi pe care autoritatea vamală le-a stabilit inițial**, în momentul acțiunii de reverificare, bazate pe informații inexacte sau incomplete ale debitorului vamal, condiție legală obligatorie în declanșarea acțiunii în cauză.

Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale ... cu adresa nr. ... / , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ne transmite un exemplar original din Procesul Verbal de Control nr. ... / , aducând ca și element nou, faptul că petenta a înregistrat în contabilitate bunul importat (autovehiculul în cauză) la valoarea de achiziție, respectiv cea care este înscrisă în factura externă externă.

În toate documentele emise în urma controlului efectuat de organele vamale, organul de revizuire a constatat că se face mențiunea „*Valoarea în vamă a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile când acestea sunt vândute pentru export cu destinația țării de import (...)*”.

Organul de revizuire constată că organul de control vamal a aplicat prevederile legale în vigoare privind (aciza, T.V.A și accesorii) așa cum prevede Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 (*actualizată*) privind Codul fiscal art. 3 lit. b) și d),

ART. 3

Impozitele și taxele reglementate de prezentul cod se bazează pe următoarele principii:

[...]

b) *certitudinea impunerii, prin elaborarea de norme juridice clare, care să nu conducă la interpretări arbitrare, iar termenele, modalitatea și sumele de plată să fie precis stabilite pentru fiecare plătitor, respectiv aceștia să poată urmări și înțelege sarcina fiscală ce le revine, precum și să poată determina influența deciziilor lor de management financiar asupra sarcinii lor fiscale;*

[...]

d) *eficiența impunerii prin asigurarea stabilității pe termen lung a prevederilor Codului fiscal, astfel încât aceste prevederi să nu conducă la efecte retroactive defavorabile pentru persoane fizice și juridice, în raport cu impozitarea în vigoare la data adoptării de către acestea a unor decizii investiționale majore.*

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Biroul cu adresa nr. ... / a solicitat la Ministerul Finanțelor Publice - Direcția de Politici și Legislație în Domeniul Vamal și Nefiscal un punct de vedere cu privire la **modalitatea de stabilire a valorii în vamă în cazul importului definitiv al autoturismelor second hand efectuat de persoane juridice.**

Ministerul Finanțelor Publice – Direcția de Politici și Legislație în Domeniul Vamal și Nefiscal cu adresa nr. ... / înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ne precizează următoarele:

În cazul importurilor de autovehicule second hand, efectuate de persoane juridice, până la data de , valoarea în vamă se determină în conformitate cu prevederile art. 77 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, respectiv potrivit regulilor de evaluare în vamă din *Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.), Încheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, acceptat prin Decret nr. 183/1980, fără a fi aplicabile prevederile art. 109 alin. 6 din Hotărârea Guvernului nr 1114 din 9 noiembrie 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României.*

În drept:

Pe baza considerentelor reținute, soluția cauzei este regăsită în prevederile Legii nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României art. 61 alin. (1), 76,77 alin. 1 și 2 și art. 148 alin. (1), Legea 86/2006 privind Codul Vamal al României art. 100 alin.(1), art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 12.1 lit. a) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în care se stipulează:

*Legea nr. 141/1997 (*actualizată) privind Codul Vamal al României (publicat în M.O. nr. 180/01.08.1997

ART. 61

(1) *Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor.*

ART. 76

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

ART. 77

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

- Conform Părții I – Reguli de evaluare în vamă, art. I din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.) ratificat prin legea nr. 133/1994, publicată în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 360 din 27 decembrie 1994, cu modificările ulterioare:

„1. Valoarea în vamă a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri când acestea sunt vândute pentru export cu destinația țării de import (...)"

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

- a) cheltuielile de transport al marfurilor importate până la frontiera română;*
- b) cheltuielile de încarcare, de descarcare și de manipulare, conexe transportului, ale marfurilor din import aferente parcursului extern;*
- c) costul asigurării pe parcursul extern.*

ART. 148

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

*Legea nr. 86/2006 (*actualizată) privind Codul Vamal al României (publicată în M.O. nr. 350/19.04.2006)

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.

* Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, (publicată în M.O. nr. 513/31.07.2007), republicată, cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 213

(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.

[...]

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

[...]

Față de cele prezentate de organul de control vamal în cele două Procese verbale de control, în Referat, din contestația depusă de petentă și din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației **urmează să respingă capătul de cerere privind anularea Deciziei pentru regularizarea situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ... ca neîntemeiată pentru suma de ... lei** (dintr-un total stabilit suplimentar de ... lei), privind obligațiile suplimentare stabilite de organul vamal prin Procesul verbal de control încheiat la data de ... , înregistrat sub nr. ... / ...

4. Referitor la accesoriile aferente diferenței de T.V.A. stabilite suplimentar de plată pe perioada ... – ... , reprezentând:

- ... lei	- majorări și dobânzi de întârziere;
- ... lei	- penalități de întârziere.
<u>... lei</u>	<u>TOTAL</u>

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ... , este de a s urmează să respingă capătul de cerere privind anularea

Deciziei pentru regularizarea situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... /... .. ca neîntemeiată pentru suma de ... lei (dintr-un total stabilit suplimentar de ... lei), privind obligațiile suplimentare stabilite de organul vamal prin Procesul verbal de control încheiat la data de , înregistrat sub nr. ... /... .. .

In fapt : organul de revizuire reține că la stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei a fost reținut ca fiind respins ca neîntemeiat debitul de natura T.V.A. la nivelul **sumei de ... lei**, aceasta datorează **majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei** calculate de organele vamale și determinate la acest nivel.

Din Procesul verbal de control încheiat la data de , Decizia Pentru Regularizarea Situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... /... .. și din Referatul cu propunerile de soluționare nr. ... / , rezultă că:

- Începând cu data de și până la data încheierii procesul verbal de control , s-au calculat majorări, dobânzi și penalități în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În cauza supusă judecării, textul de lege privind accesoriile au rămas aceleași în conținut, fiind schimbată doar numerotarea articolelor de lege sau cotele aplicate pentru fiecare zi de întârziere ca urmare a modificărilor intervenite la codul de procedură fiscală prin diverse acte normative.

S-au utilizat la calculul cotele de dobânzi și penalități în vigoare, modificate, funcție de prevederile legale cuprinse în textul de lege - pe perioade – regăsit în prevederile art. 120 și 120 ^ 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, după cum urmează:

- „**majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv**” în cuantum de **0,1%** pe fiecare zi întârziere (**până la**).

- În conformitate cu modificările aduse de Ordonanțe de Urgență a Guvernului nr. 39/2010 de modificare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, cu aplicabilitate din data de prevederile art. 120, alin. (1) și alin. (7): „**dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv**” și „nivelul dobânzii de întârziere este de **0,05%** pe fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legi bugetare anuale” (**pentru perioada -**).

- Începând cu nivelul dobânzii de întârziere este de **0,04%** pentru fiecare zi de întârziere, conform modificărilor aduse de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 88/2010, Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 (**pentru perioada -**).

- În conformitate cu prevederile art. 120 ^ 1 (*introdus prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 39/2010 de modificare a Ordonanței de Guvern nr. 92/2003, cu aplicabilitate din data de*) din Ordonanța de Guvern nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se datorează penalități de întârziere, astfel:

1. Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru năchitarea la scadență a obligațiilor fiscale.

2. Nivelul penalităților de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingere se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalităților de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la litera b), nivelul penalităților de întârziere este de 15% din obligațiile principale rămase nestinse.

3. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

În drept: cauza își găsește soluționarea în: dispozițiile O.G. nr. 92/2003 aprobată prin Legea nr. 210/2005 – M.O. 863-2005 art. 116 ali. (1) și (5); dispozițiile art.120 alin. (1) și alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare M.O. nr. 513/31.07.2007; O.U.G. nr. 39/2010 pct. 10 de modificare a art. 120 alin. (1) și (7) și art. 120 ^ 1 din O.G. nr. 92/2003, O.U.G. nr. 88/2010 pct. 2, de modificare a art. 120 alin. (7) din O.G. nr. 92/2003:

* *Legea nr. 210/2005 privind aprobarea [Ordonanței Guvernului nr. 20/2005](#) pentru modificarea și completarea [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală*

ART. 116

(1) majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la stingerea sumei datorate inclusiv,

(5) Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010 pentru modificarea și completarea [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală publicată M.O nr. 278 din 28 aprilie 2010

10. Articolul 120 se modifică și va avea următorul cuprins:

ART. 120

Dobânzi

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

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ART. 120
Dobânzi

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

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

[...]

ART. 120¹
Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

[...]

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 88 din 29 septembrie 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală publicat în M.O. nr. 669 din 30 septembrie 2010

2. La articolul 120, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Principiul de drept **accessorium sequitur principale** își găsește deasemenea aplicabilitatea în speța de față.

Luînd în considerare și analizând actele existente la dosarul cauzei depuse de petentă și organul vamal pentru acest capăt de cerere organul de soluționare a ajus la concluzia că **accessoriile în sumă de ... lei, aferent debitului de ... lei reprezentând T.V.A, urmează a fi respins ca neîntemeiat.**

* *

*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman,

D E C I D E :

Art.1. Se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. ,, ” cu sediul în Com. ... , Sat ... , Jud. Teleorman împotriva Decizia pentru regularizarea situației – privind obligațiile suplimentare stabilite de organul vamal nr. ... din , pentru suma totală de ... lei, defalcate după cum urmează:

- Accize	=	... lei;
- majorări și dobânzi de întârziere	=	... lei;
- penalități	=	... lei;
- Taxa pe Valoarea adăugată	=	... lei;
- majorări și dobânzi de întârziere	=	... lei;
- penalități de întârziere	=	... lei.

Art. 2. Prezenta a fost redactată în ... (...) exemplare, egal valabile, comunicată celor interesați

Art. 3. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă, în termen de ... luni de la data comunicării

Art. 4. Biroul de va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

... ..

Director Executiv

