

Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală

Nr. înregistrare 219 / 14262 / 25.11.2008

AM PRIMIT ASTĂZI 26.11.2008

DECIZIE PENTRU REGULARIZAREA SITUAȚIEI

privind

obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

DATELE DE IDENTIFICARE ALE CONTRIBUABILULUI

Denumirea contribuabilului: **S.C. GLOBAL CAPITAL MARKETS S.R.L. CONSTANȚA**, este înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. [REDACTED] 2005 și are Codul Unic de înregistrare [REDACTED]

Domiciliul fiscal: Sediul social declarat conform Certificatului de înregistrare, este în Constanța, [REDACTED] având ca activitate principală : "Activități de consultanță pentru afaceri și management" - cod CAEN 7022.

DATELE PRIVIND CREANȚA

Obligațiile de plată suplimentare

Nr. crt.	Denumire, drepturi, taxe, impozit / Obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata / Perioada pentru care s-au calculat obligatii de plata si accesorii		Baza impozabila stabilita suplimentar - lei -	Drepturi de import, taxa, impozit stabilit suplimentar de plata / Obligatii fiscale accesorii - lei -	Cod cont bugetar	Resurse proprii tradiționale
		De la data	Până la data				
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	B.V. BUCUREȘTI OTOPI. MF. ȘI CĂLĂTORI						
	1) D.V.I. nr. 195099/22.06.2005	22.06.2005	22.06.2005				
	-T.V.A. (DIFERENȚE)			6906	1269		NU
	TOTAL DREPTURI VAMALE				1269	RO02TREZ2312010010102XXX	NU

2. Obligații fiscale accesorii						
1) D.V.I. nr. I 95099/22.06.2005	23.06.2005	23.11.2008				
-T.V.A. (DIFERENȚE)			1269	1518	RO13TREZ23120100103XXXXX	
TOTAL DREPTURI VAMALE			1269	1518		
TOTAL ACCESORII				1518		
TOTAL GENERAL				2787		

Motivul de fapt

În intervalul anilor 2004-2006 SC GLOBAL CAPITAL MARKETS SRL a efectuat o **singură operațiune** de import definitiv cu DVI nr. **I 95099/22.06.2005** prin biroul vamal București-Otopeni Călători și Mărfuri, exportator fiind EQUIS INTERNATIONAL, USA (importul unui program de calculator *Metastock* - manuale de utilizare împreună cu 4 CD înregistrate cu soft-ul aferent).

În urma controlului s-a constatat la această operațiune de import , la stabilirea valorii în vamă/bazei de impozitare a articolului 2 din declarație (4 CD înregistrate cu soft, valoare CD-uri = 20 USD, valoare software=2293 USD) nu a fost inclusă și contravaloarea soft-ului.

Pentru articolul 2 al DVI nr. I 95099/22.06.2005, la data efectuării formalităților vamale, s-a calculat și încasat TVA în sumă de **43 lei** prin aplicarea procentului de 19% la valoarea în vamă inițială de 224 lei.

Urmare acestei constatări s-a procedat la recalcularea valorii în vamă prin includerea contravalorii softului aferent, rezultând astfel suma de **6906 lei** în loc de **224 lei** stabilită inițial, valoare ce a fost calculată la cursul valutar aplicabil la data efectuării formalităților de vămuire (22.06.2005)

Având în vedere cele prezentate se constată faptul că S.C. GLOBAL CAPITAL MARKETS S.R.L. trebuia să achite, la data efectuării formalităților de vămuire și TVA aferent contravalorii soft-ului, cuantum ce nu a fost inclus la stabilirea valorii în vamă.

În conformitate cu prevederile **art. 128, alin. (1)** din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează faptul că „*prin livrare de bunuri se înțelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar către o altă persoană, direct sau prin persoane care acționează în numele acestuia.*”

Art. 129, alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare specifică „*Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri*” și de asemenea, la **art. 131, alin. (1)** din același act normativ, se precizează: „*în înțelesul prezentului titlu, se consideră import de bunuri intrarea de bunuri în România provenind dintr-un alt stat.*”

Art. 8 din Acordul privind aplicarea Articolului VII al Acordului General pentru Tarife și Comerț GATT de la Geneva, la care România este parte, stipulează faptul că:

„**1.** Pentru determinarea valorii în vamă conform prevederilor Articolului 1, se vor adăuga prețului efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile importate:

.....

c) *redevențele și drepturile de licență referitoare la mărfurile de evaluat pe care cumpărătorul este ținut să le achite, fie direct, fie indirect, ca o condiție a vânzării mărfurilor de evaluat, în măsura în care aceste redevențe și drepturi de licență nu au fost incluse în prețul efectiv plătit sau de plătit.*”

Conform **art. 148 alin 1** din 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. La recalcularea datoriei vamale au fost luate în considerare sumele taxate la data declarației vamale de import, scăzându-se în mod corespunzător din drepturile vamale de achitat .

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 .

Temeiul de drept

Legea nr. 141/1997 - privind Codul vamal al României, cu completările ulterioare:

- **art.65** - Taxele vamale de import se determină pe baza Tarifului vamal de import al României, care se aprobă prin lege.

- **art.67** - Taxele vamale aplicabile sunt cele prevăzute la data înregistrării declarației vamale de import.

- **art.68** - Unele categorii de mărfuri pot beneficia de un tratament tarifar favorabil, în funcție de felul mărfii sau de destinația lor specifică, potrivit reglementărilor vamale sau acordurilor și convențiilor internaționale la care România este parte.

- **art.71** - 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.

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

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

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

c) costul asigurării pe parcursul extern.

(3) Transformarea în lei a valorii în vamă se face la cursul de schimb stabilit și comunicat de Banca Națională a României. Acest curs de schimb se utilizează pe toată durata săptămânii următoare, pentru declarațiile vamale înregistrate în cursul acelei săptămâni.

- **art.78 (1)** Valoarea în vamă se determină și se declară de către importator, care este obligat să depună la biroul vamal o declarație pentru valoarea în vamă, însoțită de facturi sau de alte documente de plată a mărfii și a cheltuielilor pe parcurs extern, aferente acesteia.

- **art.141 (1)** În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum și în cazul plasării mărfurilor într-un regim de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declarației vamale acceptate și înregistrate.

(3) Poate fi debitor vamal, solidar cu titularul declarației vamale acceptate și înregistrate, și persoana care, din culpă, a furnizat date nereale, înscrise în acea declarație, ce au determinat stabilirea incorectă a datoriei vamale.

- **art.148 (1)** Cuantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.

- conform **art.165 litera a** din Legea nr.141/1997 , stingerea datoriei vamale, se face prin plata acesteia.

LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003, actualizată, **privind Codul fiscal** :

- **art.126 (2)** În sfera de aplicare a **taxei pe valoarea adăugată** se cuprinde și importul de bunuri.

- **art.140 (1)** Cota standard a taxei pe valoarea adăugată este de **19%** și se aplică asupra bazei de impozitare pentru orice operațiune impozabilă care nu este scutită de taxa pe valoarea adăugată sau care nu este supusă cotei reduse a taxei pe valoarea adăugată.

- **art.151¹** La importul de bunuri, plătitorii taxei pe valoarea adăugată sunt persoanele care importă bunuri în România.

O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicată, **privind Codul de procedură fiscală**:

- **art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale**

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

- **art. 119 (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

- **art.120 (1) - Majorările de întârziere** se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență .

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

.....

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale. (**n.r.** : pentru intervalul 23 iunie 2005 – 31.08.2005 nivelul dobânzilor de întârziere era 0.06%/zi, nivelul penalităților de întârziere fiind de 0,50%/lună-fracție de lună , pentru intervalul 01 septembrie 2005 – 31.12.2005 nivelul dobânzilor de întârziere era 0.05%/zi, nivelul penalităților de întârziere fiind de 0,60%/lună-fracție de lună, iar începând cu data de 01.01.2006 nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1%/zi)

- **Art.284 din Legea nr. 86/10.04.2006, privind Codul vamal al României**, prevede: "Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului Cod se finalizează potrivit acelor reglementări ".

Data comunicării

Data comunicării "Deciziei de regularizare a situației" este:

- "data semnării de primire, în condițiile art. 44, alin. (2), lit. a) și b) din Ordonanța Guvernului nr. **92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare";

- "data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", în condițiile art. 44, alin. (2), lit. c) din O.G. nr. **92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare";

- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile alin. (2), lit. d) și alin.(3) a art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. **92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare .

Termenul de plată

Pentru drepturile de import și export termenul de plată este de 10 zile de la data comunicării către debitor în conformitate cu prevederile art. 245 alin (2) din Codul vamal al României, aprobat cu Legea 86/2006 și cu prevederile art. 222 alin (1) din Regulamentul CEE 2913/1993 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

"Diferențele de drepturi, taxe sau impozite constatate de organele de control vamal precum și obligațiile accesorii se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 01 - 15 din luna;

- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din luna".

Datoria vamală constatată și datorată bugetului de stat consolidat în suma de **2.787 lei**, va fi virată în conturile Direcției Regionale pentru Accize și Supraveghere Vamală Constanța - **Cod Fiscal 4301413**, deschise la **B.N.R. - Trezoreria Constanța**.

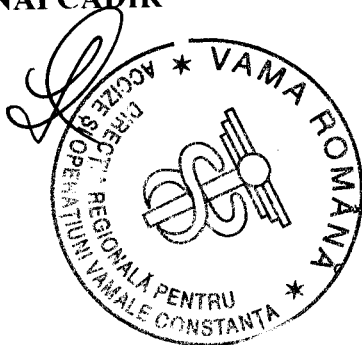
Dispoziții finale

Prezenta Decizie, conține un număr de 5(cinci) pagini.

În conformitate cu art. 205 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la autoritatea vamală emitentă, sub sancțiunea decăderii.

Prezenta reprezintă titlu de creanță și devine executoriu în condițiile legii.

APROB,
DIRECTOR EXECUTIV
SUNAI CADÎR



PROPUN APROBARE,
DIRECTOR EXECUTIV ADJ.
OVIDIU TATU

AVIZAT,
COORD. S.A.F.V.
IULIAN VÂRLAN

ÎNTOCMIT,
MIHAI Dorel

CHELARU Marieta



ROMÂNIA - MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Autoritatea Națională a Vămiror
Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni
Vamale Constanța



SERVICIUL ANTIFRAUDĂ FISCALĂ ȘI VAMALĂ

Nr. înregistrare 35053 / 4262 / 25.11.2008

PROCES VERBAL DE CONTROL
întocmit astăzi 23.11.2008

Subsemnații **Mihai Dorel și Chelaru Marieta** – inspectori vamali în cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța - Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală, în baza Legii nr. 86/2006 – privind Codul vamal al României, a Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G. nr.707/2006, a Ordinului vicepresedintelui ANAF nr. 7521/2006 - pentru aprobarea Normelor tehnice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior și a Ordinului de Control nr. 155/11.11.2008, am procedat la verificarea valorii în vamă a operațiunilor vamale de import efectuate în anii 2004 - 2006 de **S.C. GLOBAL CAPITAL MARKETS S.R.L.**, [redacted] înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța la data de 25.08.1994 sub nr. [redacted] /2005 având sediul social în Constanța, [redacted] având ca activitate principală “Activități de consultanță pentru afaceri și management” – cod CAEN 7022.

În timpul controlului **S.C. GLOBAL CAPITAL MARKETS S.R.L.** a fost reprezentată de către D-nul [redacted] asociat și administrator al societății comerciale.

Controlul s-a efectuat la sediul agentului economic în data de 11 și 12.11.2008 și a avut la bază prevederile art. 42 pct. 1 din Legea nr. 86/2006 – Codul vamal al României care prevede că „persoanele implicate păstrează documentele [...] pentru a fi supuse controlului vamal, timp de cinci ani calendaristici, indiferent de suportul folosit [...]” și art. 244 alin. 1 și 2 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G. nr. 707/2006 care prevede că „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”.

1

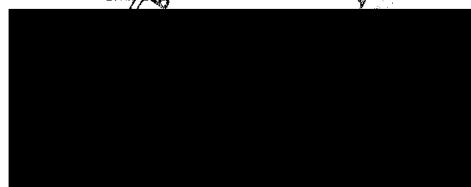
ECHIPA DE CONTROL

1. [Signature]
2. [Signature]



AGENT ECONOMIC :

GLOBAL CAPITAL MARKETS SRL



ROMANIA

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.

Urmare controlului efectuat au rezultat următoarele

C O N S T A T Ă R I

În intervalul anilor 2004-2006 societatea a efectuat **1 (una) operațiune de import** definitiv efectuată prin biroul vamal București-Otopeni Călători și Mărfuri cu DVI nr. **I 95099/22.06.2005**.

Din analiza documentelor prezentate aferente acestei operațiuni și, în conformitate cu tematica prezentului control ulterior, s-au constatat următoarele aspecte :

- la articolul 2 al declarației au fost importate **4 (patru) bucăți compact disc cu soft**, încadrat la poziția tarifară 85.24.3910 – – *Discuri, benzi și alte suporturi pentru înregistrarea sunetului sau pentru înregistrări similare, înregistrate, inclusiv matricele și formele galvanice pentru fabricarea discurilor, cu excepția produselor de la Capitolul 37 – Altele – pentru reproducerea reprezentărilor de instrucțiuni, date, sunet și imagine înregistrate într-un format binar și capabile de a fi manipulate sau accesate interactiv de utilizator prin intermediul unei mașini automate de prelucrare a datelor*, în valoare de 2313 USD (20 USD pentru cele 4 suporturi-CD, 2293 USD pentru soft) pentru care s-au calculat și încasat drepturi vamale în valoare de 43 lei constând din contravaloarea TVA aferent valorii suporturilor-CD.

Condiția de livrare INCOTERMS a bunurilor este CPT Constanța, mărfurile fiind cu țară de expediție/origine SUA.

Mărfurile au fost achiziționate în baza Invoice no. 9389481651/FD emisă de EQUIS INTERNATIONAL, Salt Lake City, USA, în valoare totală de 2398 USD.

Urmare celor analizate mai sus se constată că la stabilirea valorii în vamă a articolului 2 (4 CD înregistrat cu software) nu a fost inclusă și contravaloarea soft-ului aferent, la data efectuării formalităților de vămuire fiind calculat și încasat TVA prin aplicarea procentului de 19% doar asupra valorii CD-ului suport.

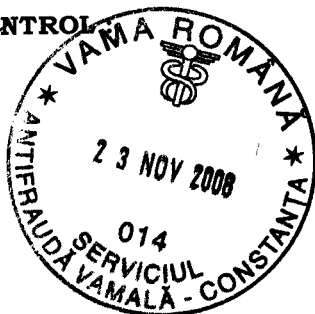
Având în vedere cele prezentate, **concluzionăm că** pentru articolul 2 al DVI nr. I 95099/22.06.2005, trebuia să se achite (la data efectuării formalităților de vămuire) și TVA aferent contravalorii software, quantum ce nu a fost inclus la stabilirea valorii în vamă inițiale.

2

ECHIPA DE CONTROL

1. 

2. 



AGENT ECONOMIC :

GLOBAL CAPITAL MARKETS SRL

ROMANIA

Conform tematicii controlului, pentru restul articolelor acestei declarații vamale, nu au fost constatate alte iregularități.

Față de cele prezentate mai sus rezultă că au fost încălcate următoarele prevederi legale :

- **art. 128**, alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează faptul că „*prin livrare de bunuri se înțelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar către o altă persoană, direct sau prin persoane care acționează în numele acestuia.*”;

- **art. 131**, alin. (1) din din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, „*în înțelesul prezentului titlu, se consideră import de bunuri intrarea de bunuri în România provenind dintr-un alt stat.*”

- **Art. 8** din Acordul privind aplicarea *Articolului VII al Acordului General pentru Tarife și Comerț GATT de la Geneva*, la care România este parte, stipulează faptul că:

„**1.** Pentru determinarea valorii în vamă conform prevederilor *Articolului 1*, se vor adăuga prețului efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile importate:

.....
c) redevențele și drepturile de licență referitoare la mărfurile de evaluat pe care cumpărătorul este ținut să le achite, fie direct, fie indirect, ca o condiție a vânzării mărfurilor de evaluat, în măsura în care aceste redevențe și drepturi de licență nu au fost incluse în prețul efectiv plătit sau de plătit.”

Urmare celor de mai sus au fost luate următoarele

MĂSURI

A fost restabilită valoarea în vamă a articolului 2 din declarația vamală (prin includerea contravalorii software) și s-a procedat la recalcularea drepturilor vamale, rezultând o diferență de **1269 lei**, ce reprezintă TVA de încasat.

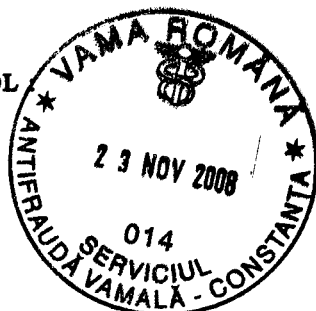
Conform art. 148 alin 1 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cuantumul drepturilor vamale, s-a stabilit pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale, respectiv data înregistrării declarațiilor vamale de import. La recalcularea datoriei vamale au fost luate în considerare sumele taxate la data declarațiilor vamale de import, scăzându-se în mod corespunzător din drepturile vamale de acnitat .

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 declarațiilor vamale de import .

Drepturile accesorii fiscale, calculate până la data de 23 noiembrie 2008 inclusiv, în sumă totală de **1518 lei**, se vor evidenția în *Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal*, ce constituie titlu de creanță.

ECHIPA DE CONTROL

1. 
2. 



3

ROMANIA
AGENT ECONOMIC :
GLOBAL CAPITAL MARKETS SRL



Sumele rezultate din calculul diferențelor constatate și datorate bugetului de stat, precum și cele din drepturi accesorii fiscale, au fost virate în contul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța (cod fiscal **4301413**) deschis la **BNR - Trezoreria Constanța** astfel :

- TVA - RO02TREZ2312010010102XXX
- drepturi fiscale accesorii aferente TVA - RO13TREZ23120100103XXXXX

La finalizarea controlului ulterior D-nul [REDACTED] în calitate asociat și administrator al SC GLOBAL CAPITAL MARKETS SRL, a dat o Declarație pe proprie răspundere (în conformitate cu prevederile art. 68 din Normele metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior aprobate prin Ordinul ANAF nr. 7521/2006) din care rezultă că în conformitate cu prevederile art. 15 din Legea nr. 86/2006 a pus la dispoziția organelor de control toate actele și documentele necesare desfășurării controlului, iar la finalizarea controlului acestea au fost restituite în totalitate.

Împotriva procesului-verbal de control care cuprinde măsuri ce nu se referă la o datorie vamală și/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 ulterioare.

Prezentul proces verbal de control a fost întocmit în 3 (trei) exemplare, câte unul pentru fiecare parte semnatară și exemplarul trei pentru Serviciul financiar-contabil din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța.

Reprezentanții societății nu au formulat obiecțiuni privind modul de desfășurare a controlului ulterior la sediul societății.

Activitatea specifică societății nu a fost întreruptă în timpul controlului ulterior.

De la sediul societății nu au fost ridicate bunuri sau valori materiale, toate documentele puse la dispoziția echipei de control au fost returnate în totalitate.

Acțiunea de control a fost înregistrată în Registrul Unic de Control al societății seria A 0098362, poziția 1, fiind completate rubricile corespunzătoare.

Procesul verbal de control, a fost înregistrat în Registrul de corespondență al societății comerciale sub nr. 10 / 23/11 / 2008.

ECHIPA DE CONTROL

1. 
2. 



AGENT ECONOMIC :

GLOBAL CAPITAL MARKETS SRL

