

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.22/2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală Cluj - Serviciul Supraveghere Vamală, asupra contestației formulate de *dl. X* împotriva procesului-verbal de control nr..../06.01.2005.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.176 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Potrivit art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Prin procesul-verbal de control nr..../06.01.2005 încheiat de organele de specialitate ale Direcției Regionale Vamale Cluj - Serviciul Supraveghere Vamală au fost reținute următoarele:

Cu ocazia supravegherii vamale efectuată de echipa mobilă în data de 10.11.2004 în localitatea ... s-a constatat că dl. x transporta marfă în baza facturii fiscale seria ... cu autovehiculul marca CITROEN aparținând d-lui Y domiciliat în Ungaria.

Autovehicolul a fost introdus în țară în regim de admitere temporară, fără îndeplinirea formalităților vamale, prevederile legale aplicabile în materie fiind art.284, art.285 și art. 294 alin.(1) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, beneficiind de exonerarea totală de la plata taxelor vamale și a altor drepturi de import, fiind supus supravegherii vamale conform art.352 lit. a) din același act normativ.

Prin folosirea autovehiculului pentru un transport comercial intern au fost încălcate condițiile stabilite prin regimul vamal de admitere temporară cu exonerarea totală a plății taxelor vamale și a altor drepturi de import, acesta fiind totodată sustras de la supravegherea vamală, ceea ce a condus la nașterea datoriei vamale potrivit prevederilor art.143 și art.144 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României. Data nașterii datoriei vamale este 10.11.2004 - dată efectuării transportului mărfii înscrise în factura fiscală seria MS VDW nr.9613064.

În consecință, în sarcina d-lui X din Tg. Mures a fost stabilită datorie vamală reprezentând taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată.

Totodată, au fost stabilite pentru perioada 10.11.2004 - 06.01.2005 dobânzi și penalități de întârziere, modul de calcul fiind prezentat la pagina 5 din procesul - verbal.

B) În susținerea contestației înregistrată la Direcția Regională Vamală Cluj petentul invocă următoarele:

- organele de control nu au ținut cont de faptul că petentul este rezident în Ungaria din anul 2001, posesor al permisului de muncă în această țară;
- autoturismul marca Citroen a fost introdus recent în țară și "face obiectul unui contract de împrumut de folosință (comodat, art.1560 C. Civ.)" încheiat cu dl. Y;
- punctele 2 și 3 din actul anterior menționat reprezintă prevederi exoneratoare la plata taxelor vamale, întrucât dl. Y declară că îi cedează spre folosință autoturismul marca Citroen, pe termen nelimitat începând cu data de 19.09.2003, pentru a circula pe teritoriul Ungariei și în orice țară străină;
- marfa transportată nu era supusă supravegherii vamale, fiind achiziționată pe teritoriul României pentru nevoi personale, aceasta neîntrunind prevederile art.285 lit.d) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001;
- invederează prevederile art.286 alin.(2) lit.a), b) și c) și alin.(6) din regulament;
- la expirarea permisului de muncă, autoturismul a fost restituit proprietarului;
- "nașterea datoriei vamale prevăzută de art.143 și 144 din Legea nr.141/1997 - Codul Vamal al României - se referă la cu totul altă situație de fapt care nu face aplicare în cazul meu prin cele invederate anterior".

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele:

În fapt, cu ocazia supravegherii vamale efectuată de echipa mobilă a D.R.V. Cluj - Serviciul Supraveghere Vamală în data de 10.11.2004 în localitatea ... s-a constatat că dl. X transporta marfa înscrisă în factura fiscală seria ... cu autovehiculul marca CITROEN C, aparținând d-lui Y domiciliat în Ungaria.

În baza actului notarial, dl. Y declară că cedează spre folosință autoturismul anterior menționat, pe termen nelimitat, începând din data de 18.09.2003 d-lui X.

Autovehiculul a fost introdus în țară în regim de admitere temporară, fără îndeplinirea formalităților vamale, beneficiind de exonerarea totală de la plata taxelor vamale și a altor drepturi de import.

În drept, potrivit art.284-286 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001,

"Art.284 (1)Mijloacele de transport pot fi admise sub regim de admitere temporară cu exonerarea totală a plății taxelor vamale și a altor drepturi de import.

(2) Mijloacele de transport aflate în regimul prevăzut la alin. (1) nu pot fi date în comodat, gajate sau cedate unei persoane fizice sau juridice domiciliată sau cu reședința în România.

(3) În sensul prezentei secțiuni, se înțelege prin:[...]

b) persoană stabilită în străinătate - atât o persoană fizică a cărei reședință este în afara teritoriului național, cât și o persoană juridică care are sediul în afara acestui teritoriu;

c) uz comercial - utilizarea unui mijloc de transport pentru transportul persoanelor cu titlu oneros sau transport industrial și comercial al mărfurilor, cu sau fără titlu oneros;

d) uz privat - utilizarea unui mijloc de transport de către o persoană exclusiv pentru folosința personală, exceptând în totalitate uzul comercial;[...]

n) trafic intern - transportul persoanelor îmbarcate sau al mărfurilor încărcate, în interiorul teritoriului vamal național, pentru a fi debarcate sau descărcate în interiorul acestui teritoriu.

Art.285 (1) Vehiculele rutiere de folosință comercială beneficiază de regimul de admitere temporară cu exonerarea totală a plății taxelor vamale și a altor drepturi de import. Prin vehicule se înțelege orice vehicul rutier, inclusiv remorcile care pot fi atașate.

(2) Admiterea temporară a vehiculelor rutiere se acordă sub îndeplinirea cumulativă a următoarelor condiții:

a) să fie introduse de o persoană stabilită în străinătate sau de un reprezentant al său;

b) să fie utilizate pentru transport comercial de această persoană sau de un reprezentant al său;

c) să fie înmatriculate în afara teritoriului României pe numele unei persoane stabilite în străinătate;

d) să fie utilizate exclusiv pentru un transport care începe sau se termină în afara teritoriului României.[...]

Art.286 (1) Vehiculele rutiere de folosință personală fără scop lucrativ beneficiază de regimul de admitere temporară cu exonerarea totală a plății taxelor vamale și a altor drepturi de import. Prin vehicule se înțelege orice vehicul rutier, inclusiv caravanele și remorcile care pot fi atașate la un vehicul cu motor.

(2) Regimul se aplică cu condiția ca vehiculele să îndeplinească următoarele condiții cumulative:

a) să fie introduse de persoane stabilite în afara teritoriului României;

b) să fie utilizate de aceste persoane în scop privat;

c) să fie înmatriculate în afara teritoriului vamal al României pe numele unei persoane din afara acestui teritoriu sau, dacă nu sunt înmatriculate în străinătate, să aparțină unei persoane stabilite în străinătate.[...]

(5) Vehiculele de folosință personală admise temporar în România pot fi vândute, închiriate, împrumutate sau date în comodat altor persoane numai după achitarea taxelor vamale și a altor drepturi de import.

(6) Soțul și rudele până la gradul al treilea ale persoanei fizice domiciliată în străinătate pot utiliza un vehicul de folosință personală aflat în regim de admitere temporară. De asemenea, un vehicul de folosință personală poate fi utilizat în mod ocazional de o persoană fizică stabilită în România, dacă aceasta lucrează pentru titularul regimului de admitere temporară care se află în România".

De asemenea, potrivit art.294 alin.(1) din același act normativ, "Mijloacele de transport prevăzute la art. 285 - 292 sunt admise temporar fără a fi necesară obținerea de la biroul vamal a autorizației și fără depunerea declarației vamale".

Art.352 din regulament, prevede că: "Sunt supuse supravegherii vamale: mărfurile și bunurile nevămuite la intrarea în țară".

Conform prevederilor art.143 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României, "(1) Datoria vamală ia naștere, în cazul în care marfa a fost sustrasă de la supravegherea vamală, din acel moment.

(2) Persoana care a săvârșit fapta de sustragere devine debitor. Răspund solidar cu acesta și:

a) persoanele care au participat la această sustragere și care cunoșteau sau care trebuia să cunoască că mărfurile au fost sustrate de la supravegherea vamală;

b) persoanele care au dobândit astfel de mărfuri și care cunoșteau sau trebuia să cunoască, la data dobândirii sau primirii, că mărfurile au fost sustrate de la supravegherea vamală [...]"

Totodată potrivit art.144 din codul vamal "**(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:[...]**

b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;[...]

(2) Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c)[...]".

În mod cert nu a fost îndeplinită una din condițiile cumulative pentru admiterea temporară cu exonerare totală a plății taxelor vamale și a altor drepturi de import a vehiculelor rutiere de folosință comercială reglementată de art.285 din regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, respectiv "să fie utilizate exclusiv pentru un transport care începe sau se termină în afara teritoriului României".

Nu au fost îndeplinite nici condițiile prevăzute pentru aplicarea regimului de admitere temporară pentru vehiculele rutiere de folosință personală fără scop lucrativ reglementat la art.286 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, întrucât dl. X a utilizat autoturismul pentru a transporta marfa achiziționată de la o societate din Tg. Mures, potrivit facturii ... și notei explicative dată de dl. X, anexate la procesul-verbal contestat, iar art.286 alin.(2) lit.b) prevede că vehiculele trebuie să fie utilizate în scop privat, acesta fiind definit la art.284 alin.(3) lit.d) din regulament. În aceste condiții motivația că dl X este rezident în Ungaria și posesor al permisului de muncă în această țară (în susținerea căreia anexează în copie dovada rezidenței, fără a fi prezentată și traducerea în limba română, autenticată, a acesteia) iar prin actul notarial dl. Y îi cedează spre folosință autoturismul pe termen nelimitat pentru a circula pe teritoriul Ungariei și în orice țară străină nu pot conduce la soluționarea favorabilă a contestației.

Referitor la afirmația contestatorului cu privire la faptul că, marfa transportată nu era supusă supravegherii vamale, fiind achiziționată pe teritoriul României pentru nevoi personale, aceasta neîntrunind prevederile art.285 lit.d) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, se reține că nici nu s-a menționat în cuprinsul actului de control că mărfurile transportate cu autoturismul sunt supuse supravegherii vamale, obiectul actului de control fiind autoturismul marca Citroen și nu mărfurile transportate cu acesta.

Nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentului potrivit căreia "nașterea datoriei vamale prevăzută de art.143 și 144 din Legea nr.141/1997 - Codul Vamal al României - se referă la cu totul altă situație de fapt care nu face aplicare în cazul meu prin cele invocate anterior", întrucât așa cum se precizează la art.144 din Legea nr.141/1997, datoria vamală ia naștere la data neîndeplinirii uneia din condițiile stabilite prin regimul sub care a fost plasat bunul. Astfel, începând cu data de 10.11.2004, data efectuării transportului mărfii ce face

obiectul facturii fiscale seria ..., a luat naștere o astfel de datorie, drept pentru care urmează a fi respinsă ca neîntemeiată contestația petentului privind obligația de plată a drepturilor vamale compuse taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată.

Avându-se în vedere cele anterior menționate precum și că petentul nu contestă cuantumul dobânzilor și penalităților de întârziere, cota de dobânzi și penalități aplicată, însumarea produselor dintre baza de calcul a majorărilor, dobânzilor și penalităților, numărul de zile de întârziere și cota de majorări, dobânzi și penalități aplicată, precum și faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport cu debitele, iar în sarcina petentului a fost reținut ca fiind datorate debite reprezentând taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru capătul de cerere privind dobânzile și penalități de întârziere.