

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

DECIZIA nr. 17/23.05.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de către Biroul Vamal Tg.Mureș, prin adresa nr. ..., înregistrată sub nr. ..., asupra contestației formulate de **dl. ..., domiciliat în com. ...**, împotriva actului constatator nr. ... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a procesului-verbal nr. ... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, comunicate petentului în data de ..., potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar.

Contestația înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureș sub nr. ..., a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 177 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei noi**, compusă din:

- ... lei noi reprezentând taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând dobânzi pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 175, art. 176 și art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) În susținerea contestației înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureș sub nr.... petentul invocă următoarele:

- în data de 13 mai 2004 a introdus în țară o autoutilitară marca Volkswagen, pentru care a achitat integral suma stabilită de Biroul Vamal Tg.Mureș, în cuantum total de ... lei noi;

- nu înțelege motivul recalculării în sensul majorării datoriei vamale atâta vreme cât actele normative nu au suferit nici o modificare până în anul 2005 și este un principiu de drept absolut că nici o lege nu poate produce consecințe și efecte juridice retroactiv;

- întrucât la data stabilirii taxei și a plății efective s-au respectat normele legale în vigoare nu poate fi considerat în culpă și nu poate fi obligat la plata diferenței de drepturi vamale și cu atât mai puțin la dobânzi și penalități pentru cele 578 zile, fără să fi fost atenționat și pus în întârziere;

- acceptarea plății ar însemna îmbogățirea fără just temei a statului, întrucât nu are nici o culpă procesuală, și ca atare nu datorează bugetului statului dobânzi și penalități.

B) Prin actul constatator nr. ... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș, pentru autovehiculul marca Volkswagen LT 35, cu serie șasiu ..., pentru care a fost întocmită chitanța vamală nr. ..., s-a stabilit în sarcina d-lui ... o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată, aferentă diferenței dintre valoarea în vamă inițial calculată (la introducerea autovehiculului în

țară) în sumă de ... lei noi (... lei vechi = ... euro X ... lei/euro) și cea în sumă de ... lei noi (... lei vechi = ... euro X ... lei/euro).

În actul constatator este invocat art. 12 din Normele privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 428/2004, ca fiind temeiul legal în baza căruia s-a procedat la recalcularea diferenței de drepturi vamale.

Totodată, față de suma contestată se reține că prin procesul-verbal nr. ... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat, organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș au stabilit în sarcina petentului dobânzi în sumă totală de ... lei noi, calculate pentru perioada ..., în temeiul art. 108, art. 109 și art. 114 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere susținerile petentului și constatările organelor de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș în raport cu prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt, dl. a introdus în țară autovehiculul marca Volkswagen LT 35, serie șasiu ..., sarcină maximă de 3.500 kg și capacitate cilindrică ... cm³, pentru care au fost calculate drepturi vamale de import în sumă totală de ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată la valoarea în vamă de ... lei noi (... lei vechi = ... euro X ... lei/euro), achitate în baza chitanței vamale nr. Valoarea în vamă de ... euro corespunde unei vechimi a autovehiculului de "după ... ani".

Potrivit actului constatator contestat valoarea în vamă stabilită conform art. 12 din Normele privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 428/2004, este de ... lei noi (... euro x ... lei/euro).

În contestație petentul arată că nu înțelege motivul recalculării în sensul majorării datoriei vamale atâta vreme cât actele normative nu au suferit nici o modificare până în anul 2005 și este un principiu de drept absolut că nici o lege nu poate produce consecințe și efecte juridice retroactiv. Totodată este invocat faptul că la data stabilirii drepturilor vamale și a plății efective s-au respectat normele legale în vigoare.

În drept, la art. 109 alin. (6) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1.114/2001 se precizează: **“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 de caracteristicile tehnice ale acestora”.**

Potrivit art.2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 687/17.04.2001 pentru aprobarea valorilor în vamă, “Valoarea în vamă pentru autovehiculele și vehiculele 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 nr. 2 - 6 la prezentul ordin”, fiind stabilită în funcție de vechimea autovehiculelor sau vehiculelor.

Art. 11 și art. 12 din Normele privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.428/2004, prevăd **"Cuantificarea vechimii unui bun se raportează la existența sa, la momentul în care acesta a fost făcut, adică, în cazul mijloacelor de transport, momentul în care bunul a fost fabricat. Momentul**

fabricației sau data fabricației este înscrisă în unul dintre documentele însoțitoare prezentate la vămuire și este exprimată prin: "zi, lună, an" sau "an, lună" sau "an". **Dacă data fabricației mijlocului de transport nu este înscrisă explicit în documentele însoțitoare, se va lua în calcul data cea mai îndepărtată de momentul vămuirii, așa cum rezultă din documentele prezentate la vămuire.**

Vechimea unui mijloc de transport se determină prin compararea următoarelor elemente:

a) data fabricației, înscrisă în documentele mijlocului de transport, care poate fi exprimată în "zi, lună, an", "lună, an" sau "an" ori data cea mai îndepărtată de momentul vămuirii, așa cum este înscrisă în unul dintre documentele prezentate la vămuire;

b) data efectuării formalității vamale pentru mijlocul de transport".

În Nota de constatare vamală pentru autovehicule nr. ... emisă de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" - Reprezentanța Mureș este înscris că anul fabricației este 2000, în celelalte documente prezentate la vămuire nefiind înscrisă data fabricației.

Potrivit adresei nr. ... a Biroului Vamal Tg.Mureș, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș cu nr. ..., data în funcție de care a fost cuantificată vechimea autoutilitareii în actul constatator nr. ... este

Din documentul de identitate al autoturismului, aflat în copie la dosarul cauzei, rezultă că ... este data omologării individuale, aceasta fiind o dată ulterioară momentului fabricației.

Conform prevederilor art. 11 și 12 din Normele privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 428/2004, întrucât în nota de constatare tehnică emisă de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" - document însoțitor prezentat la vămuire, așa cum este menționat și la art. 9 din normele anterior amintite, **este înscrisă explicit data fabricației autoturismului, în una din cele trei variante, respectiv cea exprimată prin "an",** nu este cazul ca la cuantificarea vechimi să fie avută în vedere data cea mai îndepărtată de momentul vămuirii, exprimată prin "zi, lună, an".

În acest sens s-a exprimat și Ministerul Finanțelor Publice - Direcția Generală Legislație Impozite Indirecte în adresa nr. ..., înregistrată la D.G.F.P. Mureș cu nr. ..., în care se arată că "suntem de acord cu punctul dvs. de vedere referitor la modalitatea de stabilire a anului de fabricație pentru autoturismele folosite, care de altfel este în conformitate cu prevederile art.12 lit.a) din HG nr.428/2004 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice".

Având în vedere cele menționate anterior, prevederile legale anterior citate precum și adresa nr. ... emisă de Ministerul Finanțelor Publice- Direcția Generală de Legislație Impozite Indirecte, înregistrată la D.G.F.P. Mureș cu nr., se reține că pentru determinarea valorii în vamă, vechimea autoutilitareii marca Volkswagen LT 35, cu serie șasiu, sarcină maximă de 3.500 kg și capacitate cilindrică ... cm³, se stabilește în funcție de data fabricației (anul ...) înscrisă în Nota de constatare vamală pentru autovehicule nr. ... emisă de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" - Reprezentanța Mureș, fiind de "după ... ani". În mod eronat în actul constatator nr. ... a fost luată în calcul vechimea bunului ca fiind de "după ... ani", stabilită prin compararea datei omologării individuale (...) cu data întocmirii chitanței vamale nr. ... (...), în condițiile în care în documentele prezentate la vămuire este clar

specificată **data fabricației autoturismului** (anul fabricației ...). În consecință, potrivit prevederilor legale citate în conținutul prezentei decizii, vechimea ce trebuie avută în vedere la stabilirea valorii în vamă a autoutilitareii este de "după ... ani", valoarea în vamă a acesteia fiind de ... lei noi (... lei vechi = ... euro X ... lei/euro), la momentul întocmirii chitanței vamale nr. ... fiind respectate normele legale, fapt invocat de petent în susținerea contestației.

Prin urmare contestația petentului urmează a fi admisă pentru suma totală de ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Având în vedere cele anterior prezentate și principiul de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, contestația petentului urmează a fi admisă și pentru dobânzile contestate de petent în sumă totală de ... lei noi.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) și art. 180 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat

DECIDE

Admiterea contestației formulate de *dl. ..., domiciliat în com. ...*, și anularea actului constatator nr. ... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și parțială a procesului-verbal nr. ... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent întocmite de Biroul Vamal Tg.Mureș, în ceea ce privește suma contestată.

DIRECTOR EXECUTIV,