

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

**DECIZIA nr.1/21.11.2006**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală Cluj - Serviciul Supraveghere și Control Vamal prin adresa nr...., înregistrată sub nr...., asupra contestației formulate de **S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș**, împotriva procesului-verbal de control nr...., comunicat în data de 31.10.2005 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestatia, predată la oficiul poștal în data de 28.11.2005 și înregistrată la Direcția Regională Vamală Cluj 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 taxe vamale;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei noi reprezentând comision vamal;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente comisionului vamal;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente comisionului vamal;
- ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175, art.176 și art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

**A)** În contestația înregistrată la Direcția Regională Vamală Cluj sub nr...., petenta invocă următoarele:

- toate condițiile prevăzute de art.284 și art.285 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, au fost îndeplinite de societate, prin urmare autovehiculul beneficiază de regimul de admitere temporară cu exonerarea totală a plății taxelor vamale;
- data de la care s-au calculat taxele vamale a fost stabilită în mod arbitrar;
- autovehiculul a fost achiziționat de S.C. ... în data de 21.03.2001 în stare nouă la valoarea de ... Ft echivalentul a ... euro, respectiv la valoarea fără TVA de ... Ft echivalentul a ... euro;
- autovehiculul a fost utilizat de proprietară o perioadă de 3 ani și jumătate calculată până la data de 19.10.2004, pentru a efectua transport marfă;

- consideră că este inadmisibil și chiar absurd ca valoarea unui autovehicul cu o vechime de 3 ani și 7 luni să depășească valoarea unui autovehicul nou;

- conform actului de dobândire a autovehiculului, acesta este încadrat la codul tarifar 87.04.31.91.99 - unde sunt incluse autovehiculele pentru transportul mărfurilor cu o capacitate cilindrică de max.2800 cm<sup>3</sup>, noi, prin urmare, după trei ani și jumătate de folosință încadrarea tarifară corectă ar fi la codul tarifar 87.04.31.99 - uzate;

- "în atare condiții față de prevederile OUG nr.94/2004 pentru modificarea denumirii și clasificării mărfurilor din tariful vamal de import al României și a taxelor vamale aferente acestora, valoarea în vamă reprezintă 30% din valoarea de nou".

**B)** Prin procesul-verbal de control nr... încheiat de organele de specialitate ale Direcției Regionale Vamale Cluj - Serviciul Supraveghere și Control Vamal, ca urmare a controlului ulterior privind folosirea mijloacelor de transport aflate în regim de admitere temporară, în perioada 01.10.2003 - 18.10.2005, în sarcina S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș, au fost stabilite drepturi vamale în sumă totală de... lei noi, compuse din taxe vamale în sumă de ... lei noi, comision vamal în sumă de ... lei noi și taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi.

Pentru sumele constatate ca fiind datorate au fost calculate dobânzi în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente comisionului vamal + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată) și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente comisionului vamal +... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată).

**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, autovehiculul marca Skoda Felicia Pick up 1.3, cu serie șasiu .... și nr. de înmatriculare ..., aparținând firmei ... cu sediul pe str. ..., ... din Ungaria 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.

La controlul ulterior privind folosirea unor mijloace de transport aflate în regim de admitere temporară la S.C. ... S.R.L., din documentele verificate a rezultat că, începând cu data de 19.11.2004, conform facturii fiscale nr.... emise de S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș, autovehiculul anterior menționat a fost folosit în interesul firmei pentru transporturi comerciale.

Prin cedarea autovehiculului către o persoană juridică română, fără a fi îndeplinite formalitățile necesare pentru plasarea sub regim vamal corespunzător acestei utilizări, au fost încălcate prevederile art.284 alin.(2) și art.285 alin.(2) lit.b) și lit.d) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001.

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.[...]"**

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".

Potrivit facturii fiscale nr....., autovehiculul marca ... , cu nr. de înmatriculare ..., a fost folosit pentru a transporta marfă de la S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș la S.C. ... S.R.L. din Miercurea Ciuc, jud. Harghita. Astfel, autovehiculul anterior menționat aparținând societății ... din Ungaria, a fost folosit pentru transporturi comerciale interne în interesul S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș. Prin transport intern se înțelege un transport care începe și se termină pe teritoriul României. Prin urmare, prin cedarea autovehiculului către o persoană română, fără a fi îndeplinite formalitățile necesare pentru plasarea sub regim vamal corespunzător acestei utilizări, au fost încălcate prevederile art.284 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, care interzice cedarea autovehiculelor admise temporar și prevederile art.285 alin.(2) lit.b) și d) din același act normativ, care impune condiția folosirii autovehiculului exclusiv de către titularul regimului vamal -societatea ... din Ungaria, proprietara autovehiculului,- și exclusiv pentru transporturi care încep 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 simpla împrumutare a autovehiculului fără achitarea drepturilor vamale este interzisă de alin.(5) al aceluiași articol.

Prin urmare, nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia toate condițiile prevăzute de art.284 și art.285 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, au fost îndeplinite de societate.

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)[...]"**

Referitor la susținerea petentei cu privire la faptul că data de la care s-au calculat taxele vamale a fost stabilită în mod arbitrar, se reține că, întrucât autoturismul în cauză, aparținând societății ... din Ungaria, aflat în regim de admitere temporară, a fost depistat efectuând transport intern conform facturii nr....., dată la

care au fost încălcate dispozițiile art.285 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, luând astfel naștere datoria vamală. Prin urmare, potrivit art.144 alin.(1) lit.b) și alin.(2), anterior citat, în data de 19.11.2004 - data la care a fost întocmită factura nr.3376465, a luat naștere datoria vamală.

Cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...., S.C. ... S.R.L. transmite copia legalizată sub nr.... a traducerii unei evaluări generale a autovehiculului marca ..., cu nr. de înmatriculare ..., efectuată de societatea ... din Ungaria în data de 17.10.2006, potrivit căreia valoarea autoturismului este de ... Ft.

Art. 109 alin. (6) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, 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” aceasta fiind stabilită în funcție de capacitatea cilindrică și vechimea autovehiculelor sau vehiculelor.

Având în vedere cele anterior citate precum și susținerea petentei potrivit căreia consideră că este inadmisibil și chiar absurd ca valoarea unui autovehicul cu o vechime de 3 ani și 7 luni să depășească valoarea unui autovehicul nou, se reține că, potrivit anexei nr.4 la Ordinul nr.687/2001 pentru aprobarea valorilor în vamă, valoarea în vamă pentru autoturisme - poziția tarifară 87.04, până la 3.500 kg și cu o vechime de peste **3 ani** este de... euro. Faptul că valoarea în vamă este mai mare decât valoarea de achiziție nu are relevanță din punct de vedere al calculului valorii în vamă.

Prin urmare, va fi respinsă ca neîntemeiată contestația petentei în ceea ce privește datoria vamală în sumă totală de ... lei noi compusă din ... lei noi reprezentând taxe vamale, ... lei noi reprezentând comision vamal și ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Având în vedere faptul că petenta nu prezintă argumente privind modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere precum și faptul că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitele, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru capătul de cerere privind dobânzile în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente comisionului vamal + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată) și penalitățile de întârziere în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente comisionului vamal + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată).

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, republicată, se

**DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de *S.C. ... S.R.L.*  
*din Tg. Mureș.*

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni  
de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**