

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

DECIZIA nr. 70/2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală Interjudețeană Cluj - Serviciul Supraveghere Vamală și Luptă Împotriva Fraudelor Vamale, asupra contestației formulate de *fundația X din Tg. Mureș* împotriva procesului-verbal de control.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001.

Potrivit art.5 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001, și Hotărârii Guvernului nr.1296/2001 privind actualizarea cuantumului sumelor prevăzute la art.5 alin.(1) și (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Față de aspectele contestate se reține că, la verificarea efectuată la fundația X din Tg. Mureș de organele de specialitate ale Direcției Regionale Vamale Interjudețene Cluj - Serviciul Supraveghere Vamală și Luptă Împotriva Fraudelor Vamale, la sesizarea făcută de Inspectoratul Județean de Poliție Mureș - Serviciul de Evidență Informatizată a Persoanei (S.E.I.P.) - în urma căreia a fost întocmit procesul-verbal, au fost constatate următoarele:

În data de 23.06.1998, în baza declarației vamale de import nr...., fundația X a importat autovehiculul marca VOLKSWAGEN capacitate cilindrică 1781 cmc, pentru care a beneficiat de scutire de taxe vamale, în temeiul art.5 și 6 din Ordonanța Guvernului nr.26/1993 privind tariful vamal de import al României, aprobată și modificată prin Legea nr.102/1994.

Potrivit adresei Ministerului de Interne - S.E.I.P. Mureș, autovehiculul marca VOLKSWAGEN capacitate cilindrică 1781 cmc, aparținând fundației X a fost înstrăinat la data de 21.05.2002 către d-na Y în baza "Contractului de vânzare-cumpărare pentru un vehicul folosit", autentificat și depus la I.P.J. Mureș în vederea eliberării certificatului de înmatriculare.

Din nota explicativă dată de președintele fundației, reiese faptul că autoturismul anterior menționat a fost donat către d-na Y, conform Contractului de Donație Auto nr.... din data de 08.11.2000, autentificat, fără ca importatorul să înștiințeze autoritatea vamală cu privire la schimbarea destinației bunului importat.

În consecință, organele vamale au constatat încălcarea prevederilor art.6 din Ordonanța Guvernului nr.26/1993 privind tariful vamal de import al României, aprobată și modificată prin Legea nr.102/1994, drept pentru care au stabilit în sarcina fundației drepturi vamale reprezentând taxe vamale, comision

vamal și taxă pe valoarea adăugată (modul de calcul fiind prezentat în procesul-verbal).

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, în sarcina unității au fost stabilite majorări de întârziere/dobânzi, în temeiul art.13 din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind colectarea creanțelor bugetare, aprobată prin Legea nr.108/1996, coroborat cu prevederile Hotărârilor Guvernului nr.564/2000 și nr.1043/2001 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, art.13 și 14 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, coroborat cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.874/2002 pentru stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și a cotei majorărilor datorate pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare și Hotărârii Guvernului nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare, modul de calcul fiind prezentat în procesul-verbal.

Totodată, pentru neplata la termen a drepturilor vamale, în sarcina unității au fost stabilite penalități de întârziere.

B) În contestația înregistrată la Direcția Regională Vamală Interjudețeană Cluj, petenta invocă următoarele:

- perioada avută în vedere de organele de control la calculul majorărilor și penalităților de întârziere este greșită, întrucât așa cum reiese din cuprinsul procesului verbal, prin adresa nr. ..., Ministerul de Interne - SEIP Mureș a informat DRVI Cluj că autoturismul a fost înstrăinat către d-na Y, conform contractului de vânzare - cumpărare a unui autovehicul folosit, autentificat în data de 21.05.2002;

- "fără nici un motiv, fără vreo explicație plauzibilă, autoritățile fiscale au decis să ignore adresa Ministerului de Interne și să stabilească data ieșirii mașinii din patrimoniul subscrisei ca fiind o dată cu mult anterioară, întemeiată pe un contract de donație care, potrivit voinței părților, NU A PRODUS NICI UN FEL DE CONSECINȚE JURIDICE";

- datoria vamală a luat naștere la data încheierii contractului de vânzare cumpărare autentificat (21.05.2002), dată la care autoturismul a ieșit din patrimoniul fundației și a fost înmatriculat pe numele noii proprietare.

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, în baza declarației vamale de import, fundația X a importat autovehiculul marca VOLKSWAGEN capacitate cilindrică 1781 cmc, pentru care a beneficiat de scutire de taxe vamale, în temeiul art.5 și 6 din Ordonanța Guvernului nr.26/1993 privind tariful vamal de import al României, aprobată și modificată prin Legea nr.102/1994.

Potrivit adresei Ministerului de Interne - S.E.I.P. Mureș, autovehiculul marca VOLKSWAGEN capacitate cilindrică 1781 cmc, aparținând fundației X a fost înstrăinat la data de 21.05.2002 către d-na Y, în baza "Contractului de vânzare-cumpărare pentru un vehicul folosit", autentificat și depus la I.P.J. Mureș în vederea eliberării certificatului de înmatriculare.

Din nota explicativă înregistrată la Direcția Regională Vamală Interjudețeană Cluj cu nr.... dată de președintele fundației, reiese faptul că autoturismul anterior menționat a fost donat către d-na Y, în data de 08.11.2000 conform Contractului de Donație Auto nr.... autentificat, fără ca importatorul să înștiințeze autoritatea vamală cu privire la schimbarea destinației bunului importat.

În consecință, organele vamale au constatat încălcarea prevederilor art.6 din Ordonanța Guvernului nr.26/1993 privind tariful vamal de import al României, aprobată și modificată prin Legea nr.102/1994, drept pentru care au stabilit în sarcina fundației drepturi vamale reprezentând taxe vamale, comision vamal și taxă pe valoarea adăugată (modul de calcul fiind prezentat în procesul-verbal).

Petenta nu își argumentează contestația privind datoria vamală în, drept pentru care aceasta urmează a fi respinsă ca nemotivată.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, în sarcina unității au fost stabilite majorări de întârziere/dobânzi, în temeiul art.13 din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind colectarea creanțelor bugetare, aprobată prin Legea nr.108/1996, coroborat cu prevederile Hotărârilor Guvernului nr.564/2000 și nr.1043/2001 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, art.13 și 14 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, coroborat cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.874/2002 pentru stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și a cotei majorărilor datorate pe perioada amânării sau eşalonării la plată a obligațiilor bugetare și Hotărârii Guvernului nr.1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eşalonării la plată a obligațiilor bugetare, modul de calcul fiind prezentat în procesul-verbal.

Pentru neplata la termen a drepturilor vamale, în sarcina unității au fost stabilite penalități de întârziere în conformitate cu art. 13¹ din Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată prin Legea nr.108/1996, astfel cum a fost modificată prin Ordonanța Guvernului nr.26/2001.

În drept, potrivit art.5 din Ordonanța Guvernului nr.26/1993 privind tariful vamal de import al României, aprobată și modificată prin Legea nr.102/1994, “Este scutit de taxe vamale importul următoarelor categorii de bunuri:

- ajutoare și donații, cu caracter social, umanitar, cultural, sportiv, didactic, primite de organizații sau asociații nonprofit cu caracter umanitar sau cultural, ministere și alte organe ale administrației publice, sindicate și partide politice, organizații de cult, federații, asociații sau cluburi sportive, instituții de învățământ, fără a fi destinate sau a fi folosite pentru subvenționarea campaniei electorale sau a unor activități ce pot constitui amenințări la siguranța națională; [...]”, iar potrivit art.6, “Condițiile care trebuie îndeplinite pentru ca bunurile enumerate la articolul precedent să beneficieze de scutire de taxe vamale sunt:

- să fie trimise de expeditor către destinatar fără nici un fel de obligații de plată;

- **să nu facă obiectul unor comercializări ulterioare;**

- să nu fie utilizate pentru prestații către terți, aducătoare de venituri;

- să fie cuprinse în patrimoniul persoanei juridice și înregistrate în evidența contabilă proprie.

Bunurile scutite de taxe vamale pot fi folosite numai în scopurile pentru care au fost importate. **La schimbarea destinației bunurilor, importatorii sunt obligați să îndeplinească formalitățile legale privind importul mărfurilor și să achite taxele vamale de import.** În acest caz, valoarea în vamă se calculează la cursul valabil în ziua constatării schimbării destinației bunurilor.[...]"

În același sens, la art.71 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României se precizează: **"Importatorii sau beneficiarii importului de mărfuri destinate unei anumite utilizări, în cazul în care, ulterior declarației vamale, schimbă utilizarea mărfii, sunt obligați să înștiințeze înaintea autoritatea vamală, care va aplica regimul tarifar vamal corespunzător noii utilizări".**

Conform art.144 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, "(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:[...] b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;[...]"

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de organele de specialitate ale Direcției Regionale Vamale Interjudețene Cluj - Serviciul Supraveghere Vamală și Luptă Împotriva Fraudelor Vamale se specifică faptul că, potrivit notei explicative înregistrată la Direcția Regională Vamală Interjudețeană Cluj cu ... dată de președintele fundației, la întrebarea "În ce dată și cu ce document a fost înstrăinat autoturismul, ce a fost vămuit cu DVI ...?" acesta a precizat: **"Autoturismul precizat mai sus a fost donat către d-na Y conform act de donație autentificat"**. Totodată, la întrebarea "Ce puteți preciza despre contractul de vânzare-cumpărare încheiat între fundația X și d-na Y la data de 21.05.2002 ?", președintele fundației precizează că, "...la acea dată lipseam din țară, iar contractul a fost semnat de soția mea... pentru a putea face radierea mașinii și a o putea scoate din contabilitatea fundației".

În urma înstrăinării autoturismului prin donație, conform Contractului de Donație Auto din data de 08.11.2000 **autentificat** (anexat în copie la dosarul contestației), petenta avea obligația să înștiințeze organele vamale care urmau să aplice regimul vamal aferent noii utilizări.

Prin urmare, nu poate fi luată în considerare la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia perioada avută în vedere de organele de control la calculul majorărilor și penalităților de întârziere este greșită, întrucât așa cum reiese din cuprinsul procesului verbal, prin adresa nr. ..., Ministerul de Interne - SEIP Mureș a informat DRVI Cluj că autoturismul a fost înstrăinat către d-na Y, conform contractului de vânzare - cumpărare a unui autovehicul folosit, autentificat în data de 21.05.2002.

Așa cum se precizează la art.144 alin.(1) lit.b) din Legea nr.141/1997, datoria vamală ia naștere de la data la care au fost încălcate condițiile stabilite prin regimul vamal sub care bunurile au fost plasate. Astfel, susținerea petentei potrivit căreia datoria vamală a luat naștere la data încheierii contractului de vânzare cumpărare autentificat (21.05.2002), dată la care autoturismul a ieșit din patrimoniul fundației și a fost înmatriculat pe numele noii proprietare, nu poate fi luată în considerare la soluționarea favorabilă a contestației întrucât autoturismul a fost donat în data de **08.11.2000**, fără ca importatorul să înștiințeze autoritatea vamală cu privire la schimbarea destinației bunului importat.

Totodată, prin însăși definiția ei, donația este un contract solemn prin care o persoană numită donator se obligă să transmită cu titlu gratuit și în mod irevocabil unei alte persoane numite donatar un anumit bun.

În consecință, se reține ca neîntemeiată susținerea petentei cu privire la faptul că autoturismul nu a fost înstrăinat prin actul de donație, întrucât donația s-a făcut prin act autentic cu consimțământul ambelor părți.

Având în vedere cele anterior prezentate precum și prevederile legale anterior citate, se reține că organele de control ale Direcției Regionale Vamale Interjudețene Cluj - Serviciul Supraveghere Vamală și Luptă Împotriva Fraudelor Vamale au procedat corect și legal la stabilirea datoriei vamale la data întocmirii actului de donație (08.11.2000) pentru care au calculat majorări și penalități de întârziere începând cu aceeași dată, motiv pentru care contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată.