

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

DECIZIA nr. 54/19.05.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de către Biroul Vamal prin adresa nr. ..., înregistrată sub nr. ..., asupra contestației formulate de **dl. ..., domiciliat în loc. ...**, împotriva actului constatator nr. ... privind taxele vamale și alte drepuri 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, prezentată la poștă în data de ... (potrivit plicului prin care a fost transmisă, anexat în copie la dosar) și înregistrată la Biroul Vamal ... 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 în cuantum de **... lei noi**, compusă din:

- ... lei noi reprezentând accize;
- ... lei noi reprezentând dobânzi pentru neplata la termen a accizelor;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere pentru neplata la termen a accizelor;
- ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- lei noi reprezentând dobânzi pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.175 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 contestația înregistrată la Biroul Vamal sub nr. ..., petentul solicită anularea 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, și totodată, suspendarea executării acestora, invocând următoarele:

- a cumpărat pentru un prieten autoturismul, prezentând la Biroul Vamal ... actele de proveniență și achitând integral taxele vamale și taxa pe valoarea adăugată, stabilite greșit de lucrătorii vamali;
- sumele specificate în actul constatator au fost corectate ulterior;
- a dat dovadă de bună credință și nu poate fi acuzat de nici o conduită nelegală;
- obligația plății taxelor vamale și a taxei pe valoarea adăugată aparține proprietarului autoturismului.

B) Prin actul constatator nr. ... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat în temeiul art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările ulterioare, de organele de specialitate ale Biroului Vamal ..., pentru autoturismului marca Volkswagen Passat, cu serie șasiu ..., capacitate cilindrică ... cm³, pentru care s-a întocmit chitanța vamală nr. ..., s-a stabilit în sarcina d-lui ... o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată), calculată pentru diferența dintre valoarea în vamă inițial calculată (la data introducerii autoturismului în țară) în sumă de ... lei noi și cea în sumă de ... lei noi, determinată în temeiul art. 109 alin. (6) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1.114/2001, art. 11 și art. 12 din Normele privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane juridice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 428/2004 și Anexa 3 la Ordinul ministrului finanțelor nr. 687/17.04.2001 pentru aprobarea valorilor în vamă.

Totodată, 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 ... au stabilit în sarcina petentului dobânzi în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente T.V.A.) și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente T.V.A.), 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 invocate de aceștia, se rețin următoarele:

În fapt, dl. ... a introdus în țară autoturismul marca Volkswagen Passat, cu serie șasiu ..., capacitate cilindrică cm³, fiind încadrat la grupa tarifară 87.03.23.90 "Autoturisme și alte autovehicule, în principal concepute pentru transportul persoanelor, cu capacitate cilindrică peste 1500 cm³ dar de maximum 3.000 cm³, uzate". La momentul introducerii în țară au fost calculate drepturi vamale de import în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată) la valoarea în vamă de ... lei noi (... ROL= ... euro X ... ROL/euro), achitate în baza chitanței vamale nr. ..., valoarea în vamă de ... euro fiind corespunzătoare unei vechimi a autoturismului de "după ... ani". În urma unor verificări ulterioare, s-a constatat faptul că valoarea în vamă corectă este de ... lei noi (... lei = ... euro X ... lei/euro) întrucât vechimea autoturismului la data introducerii în țară, calculată potrivit art. 11 și art. 12 din Normele privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane juridice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 428/2004, este "după ... ani".

În drept, la art. 109 alin. (6) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001, 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 capacitatea cilindrică și 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".

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

La recalcularea valorii în vamă a autoturismului, a fost luată în calcul vechimea bunului ca fiind diferența dintre data cea mai îndepărtată de momentul vămuirii, înscrisă în documentul de identitate al autovehiculului - aflat în copie la dosarul cauzei - (...) și data întocmirii chitanței vamale nr. ... (...).

Prin urmare, conform anexei nr. 3 la Ordinul nr. 687/2001 pentru aprobarea valorilor în vamă, pentru autovehicule de transport al mărfurilor - poziția tarifară 87.03, cu capacitate cilindrică cuprinsă între 1801- 1900 cm³ și cu o vechime de peste ... **ani** este de ... lei noi (... lei vechi = ... euro X ... lei/euro). Se reține că petentul nu aduce în susținerea contestației nici un argument sau document din care să rezulte că valoarea în vamă calculată potrivit legii este mai mică decât cea stabilită de organele de control. În temeiul pct. 2.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, "Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."

Nu rezultă cum dorește petentul să folosească în soluționarea favorabilă a contestației, faptul că a fost corectată valoarea în vamă înscrisă în actul constatator. Corectarea erorilor materiale este un demers legal conform art. 48 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată. Diferențele de taxă pe valoarea adăugată și accize sunt determinate la Capitolul IV "Calculul Diferențelor" din actul constatator având în vedere valorile menționate la Capitolul III "Motivele verificării (recalculării)", și anume ... euro și ... euro, așa cum rezultă din modul de calcul prezentat mai sus.

Potrivit Capitolului VIII "Regimul vamal aplicabil călătorilor și altor persoane fizice", Secțiunea a 3-a "Regimul vamal aplicabil persoanelor fizice", art.135 din regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001, "În cazul în care la

verificări ulterioare se constată că taxele vamale nu au fost corect determinate se procedează potrivit art. 61 din Codul vamal al României”. Art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările ulterioare, prevede că "(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.

Întrucât materia financiar-fiscală nu distinge pe baza bunei sau relei credințe cu privire la obligațiile de plată la bugetul statului, nu se poate reține la soluționarea favorabilă a cauzei susținerea petentului potrivit căreia a dat dovadă de bună credință și nu poate fi acuzat de nici o conduită nelegală.

Potrivit art. 162 alin. (1) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1.114/2001, titularul de tranzit vamal este transportatorul mărfurilor, iar în cazul mărfurilor tranzitate conform prevederilor tranzitului comun, **titularul de tranzit este principalul obligat**.

Analizând procura specială nr. ... aflată la dosarul cauzei, se reține că dl. ... îl împuternicește pe dl. ... să îl reprezinte pentru a efectua operațiunile de vămuire și să întocmească actele necesare tranzitului vamal, privitoare la autoturismul **proprietate personală** marca Volkswagen, cu serie șasiu ..., an înmatriculare ..., și totodată îl împuternicește să înstrăineze în numele său bunul achiziționat.

În consecință, dată fiind neconcordanța dintre motivele din contestație nedovedite cu documente și datele ce rezultă în procura mai sus menționată, respectiv declarația vamală de tranzit nr. ... și chitanța vamală nr. ..., nu se poate reține la soluționarea favorabilă a cauzei susținerea potrivit căreia petentul a cumpărat pentru un prieten autoturismul.

Având în vedere cele reținute mai sus, este neîntemeiată contestația privind diferența de drepturi de import în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată), rezultată în urma recalculării valorii în vamă a autoturismului la suma de ... lei noi.

În temeiul art. 108, art. 109 și art. 114 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, petentul datorează dobânzile și penalitățile de întârziere calculate pentru neplata în perioada ... a diferenței de drepturi vamale.

În consecință, având în vedere faptul că dl. ... 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, iar în sarcina petentului a fost reținut ca fiind datorate debite reprezentând accize și taxă pe valoarea adăugată, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru capătul de cerere privind dobânzile în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente T.V.A.) și penalitățile de întârziere în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente T.V.A.).

Cu privire la cererea de suspendare a executării actului constatator și a procesului-verbal, se reține că art. 185 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede că "Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat **până la soluționarea contestației**, la cererea temeinic justificată". Întrucât prin prezenta decizie s-a soluționat pe fond contestația formulată împotriva actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr. ... și a procesului verbal nr. ... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, se reține că solicitarea acestuia a rămas fără obiect.

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

D E C I D E

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de *dl. ..., domiciliat în loc.*

2. Respingerea ca rămas fără obiect a capătului de cerere privind suspendarea executării actelor administrativ fiscale contestate.

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

DIRECTOR EXECUTIV,