

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

DECIZIA nr.13/2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Biroul Vamal Tg.Mureș, prin adresa nr...., înregistrată sub nr...., asupra contestației formulate de **dl. X**, 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 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 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 în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și art.179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Mureș este legal investită să soluționeze contestația formulată de dl. **X**

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

- în luna aprilie 2004 a introdus în țară un autoturism marca Opel Vectra pentru care a achitat integral contravaloarea taxelor vamale, astfel cum atestă chitanța vamală nr....;

- "pretinsa recalculare a taxelor vamale este consecința directă a conduitei culpabile a funcționarului vamal care a întocmit documentația aferentă operațiunii de import, astfel încât contestatorul este exonerat de orice obligație suplimentară derivând din introducerea autoturismului în România";

- organele de control au calculat dobânzi și penalități de întârziere, deși, în mod obiectiv, contestatorului nu i se poate reține vreo vină, de esența acestora fiind tocmai împrejurarea că sunt datorate cu titlu de sancțiune pentru neîndeplinirea culpabilă a unor obligații de către persoana în sarcina căreia au fost calculate;

- nimic nu se opunea ca - în ipoteza în care într-adevăr ar fi fost necesară recalcularea taxelor vamale - organul vamal să procedeze la o atare recalculare la doar câteva zile după efectuarea operațiunilor de import și nu să someze contestatorul după mai mult de un an și jumătate de la acel moment.

B) Prin actul constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș pentru

importul autoturismului marca, cu serie șasiu , capacitate cilindrică cm^3 , derulat în baza chitanței vamale nr..., s-a stabilit în sarcina d-lui X o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... noi (... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată), calculată pentru diferența dintre valoarea în vamă inițial calculată în sumă de ... lei noi și cea în sumă de ... lei noi, determinată conform art.109 alin.(6) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, art.11 din Normele privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.428/2004 și 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 Tg.Mureș 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 2004-2005, 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. X, a introdus în țară autoturismul marca ..., cu serie șasiu ..., capacitate cilindrică ... cm^3 , pentru care 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 (... lei = ... euro X ... lei/euro), achitate în baza chitanței vamale nr.... În urma unor verificări ulterioare, s-a constatat faptul că valoarea în vamă corectă este de ... lei noi întrucât vechimea autoturismului la data importului, calculată potrivit art.11 din Normele privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.428/2004, este "după un an".

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".

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".

Astfel, valoarea în vamă pentru autoturismele folosite este stabilită prin lista de valori în vamă cuprinsă în Anexa 3 "Valoarea în vamă pentru autoturisme - poziția tarifară 87.03 -" la Ordinul nr.687/17.04.2001 pentru aprobarea valorilor în vamă, ținându-se cont de categoria vehiculului, caracteristicile tehnice esențiale și vechimea bunului.

Dl. X a introdus în țară autoturismul marca, cu serie șasiu, capacitate cilindrică cm³, încadrat la grupa tarifară 87.03.32.90 "Autoturisme și alte autovehicule, în principal concepute pentru transportul persoanelor, cu capacitate cilindrică peste 1500 cm³ dar de maximum 2500 cm³, uzate".

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 împreună cu traducerea legalizată a acestuia - (...) și data întocmirii chitanței vamale nr....

Prin urmare, potrivit anexei nr.3 la Ordinul nr.687/2001 pentru aprobarea valorilor în vamă, valoarea în vamă pentru autoturisme - poziția tarifară 87.03, cu capacitate cilindrică cuprinsă între 2101- 2200 cm³ și cu o vechime de peste **un an** este de ... lei noi (... lei = ... euro X ... lei/euro). Se reține că petentul nu aduce nici un document în susținerea contestației din care să rezulte o vechime mai mare a autoturismului decât cea stabilită de organele de specialitate ale biroului vamal.

Referitor la susținerea petentului potrivit căreia nimic nu se opunea ca - în ipoteza în care într-adevăr ar fi fost necesară recalcularea taxelor vamale - organul vamal să procedeze la o atare recalculare la doar câteva zile după efectuarea operațiunilor de import și nu după mai mult de un an și jumătate de la acel moment, se reține că 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. [...] (7) Declarația vamală în detaliu și actele constatatoare încheiate de autoritatea vamală constituie titlu executoriu pentru urmărirea și încasarea drepturilor de import și export".

Valoarea în vamă se determină de biroul vamal pornind de la identificarea bunului în lista de valori în vamă, în condițiile în care timpul afectat acestei activități, precum și posibilitățile concrete de acțiune ale autorității vamale, sunt extrem de limitate. Astfel că autoritatea vamală nu are posibilitatea să execute decât un control formal asupra documentelor prezentate, un control vamal fizic prin sondaj, orientat în special asupra determinării felului mărfurilor și un control cantitativ bazat pe mențiunile existente în documentele de transport sau în facturi. Autoritatea vamală este însă investită cu răspunderea, deloc lipsită de importanță, a respectării tuturor condițiilor stabilite de lege pentru acordarea regimului vamal solicitat. În această situație apare absolut necesar ca autoritatea vamală să poată efectua, ulterior acordării liberului de vamă, un control aprofundat asupra documentelor însoțitoare ale autoturismului.

Materia financiar-fiscală nu distinge pe baza intenției sau culpei cu privire la obligațiile de plată la bugetul statului.

Având în vedere cele reținute mai sus, este legal datorată 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, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată.

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 2004 - 2005 a diferenței de drepturi vamale.

În consecință, având în vedere faptul că dl. X 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.).

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

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de *dl. X*.

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

DIRECTOR EXECUTIV,