

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

**DECIZIA nr.330/2005**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală Cluj - Serviciul Supraveghere Vamală, asupra contestației formulate de *societatea X din Sighișoara*, împotriva procesului-verbal de control.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.176 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Potrivit art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Se reține că, prin procesul-verbal încheiat de organele de specialitate ale Direcției Regionale Vamale Cluj - Serviciul Supraveghere Vamală în baza adresei nr..../10.09.2004 a Direcției Regionale Vamale Brașov, s-au constatat următoarele:

În temeiul art.285 alin.(2) și art. 294 alin.(1) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, a fost introdus în țară de către cetățeanul Y din Germania, în regim de admitere temporară, fără îndeplinirea formalităților vamale, autoturismul marca Mercedes, beneficiind de exonerarea totală de la plata taxelor vamale și a altor drepturi de import, fiind supus supravegherii vamale conform art.352 lit. a) din același act normativ.

Prin adresa nr..../10.09.2004 Direcția Regională Vamală Brașov comunică Direcției Regionale Vamale Cluj faptul că la data de 01.09.2004 a fost identificat în trafic autoturismul anterior menționat, condus de dl. Z, efectuând transport intern în interesul societății X din Sighișoara, nefiind respectate condițiile cumulative prevăzute la art.285 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001.

Potrivit prevederilor art.143 alin.(1) și 144 alin.(1) lit.b) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României, faptele prezentate duc la nașterea datoriei vamale, în temeiul art.144 alin.(2) din același act normativ, momentul nașterii datoriei vamale fiind 28.08.2004 - data data celui mai vechi aviz de însoțire a mărfurilor.

În consecință, avându-se în vedere prevederile art.143 alin.(2) lit.a) din actul normativ anterior menționat, pentru autoturismul marca Mercedes, organele de control ale Direcției Regionale Vamale Cluj - Serviciul Supraveghere Vamală au stabilit în sarcina societății X din Sighișoara datorie vamală compusă din taxe vamale, comision vamal, accize și taxă pe valoarea adăugată.

Pentru neplata la termen a obligațiilor mai sus amintite la control au stabilite dobânzi și penalități de întârziere.

**B)** În susținerea contestației înregistrată la Direcția Regională Vamală Cluj sub nr.17.347/11.11.2004 petenta invocă următoarele:

- societatea nu are în patrimoniu autoturismul marca și nici nu are încheiat un contract de închiriere cu proprietarul acestuia;
- autoturismul a fost introdus în țară în regim de admitere temporară potrivit art.285 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, nefiind efectuate operațiuni vamale care să ateste că acesta va rămâne pe teritoriul României;
- d-lui Y i-a fost aplicată o amendă de 25.000.000 lei, fiind întocmit procesul-verbal de contravenție.../06.09.2004;
- întrucât autoturismul a fost scos din țară în data de 21.09.2004, în cadrul termenului de 6 luni acordat, consideră procesul-verbal nr..../25.10.2004 nul, iar obligația de plată nejustificată.

**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, autoturismul marca Mercedes aparținând d-lui Y domiciliat în Germania, a fost introdus în țară în regim de admitere temporară, fără îndeplinirea formalităților vamale, potrivit art.285 alin.(2) și art. 294 alin.(1) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, beneficiind de exonerarea totală de la plata taxelor vamale și a altor drepturi de import, totodată bunul fiind supus supravegherii vamale conform art.352, lit. a) din același act normativ.

Prin adresa nr.../10.09.2004 a Direcției Regionale Vamale Brașov, se comunică faptul că la data de 01.09.2004 a fost identificat în trafic autoturismul anterior menționat, condus de dl. Z, efectuând transport intern în interesul societății X din Sighișoara, nefiind respectate condițiile cumulative prevăzute la art.285 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001.

În drept, conform art.33 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, "Bunurile se introduc sau se scot din țară numai prin birourile vamale. Aceste mărfuri sunt supuse operațiunii de vămuire și rămân sub supraveghere vamală până la acordarea liberului de vamă", iar potrivit art.47 din același act normativ, "(1) La introducerea sau la scoaterea din țară a mărfurilor prezentate la vamă, autoritatea vamală stabilește un regim vamal".

Art.352 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, prevede că: "Sunt supuse supravegherii vamale: mărfurile și bunurile nevămuite la intrarea în țară".

Conform prevederilor art. 285 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, **"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".**

Potrivit art.284 din același act normativ, "(3) În sensul prezentei secțiuni, se înțelege prin: [...]

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 [...]"

În temeiul art.155 din actul normativ citat anterior, "(1) Regimul vamal suspensiv încetează dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare ori transformate obținute primesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau un alt regim vamal.

(2) Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin. (1), taxele vamale și alte drepturi de import datorate se încasează din oficiu de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operațiunea se scoate din evidența biroului vamal. Taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv[...]"

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[...]**", iar potrivit art.144, "(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)[...]"**

Potrivit art.148 alin.(2) din același act normativ, "Dacă nu este posibilă stabilirea cu exactitate a momentului în care se naște datoria vamală, momentul luat în considerare pentru stabilirea elementelor de taxare proprii mărfurilor în cauză este acela în care autoritatea vamală constată că mărfurile se află într-o situație care face să se nască o datorie vamală. Când, la data constatării, autoritățile vamale dispun de informații din care rezultă că datoria vamală s-a născut într-un moment anterior, cuantumul drepturilor de import se determină pe baza elementelor de taxare existente la data cea mai îndepărtată ce poate fi stabilită pe baza acelor informații".

Prin urmare, la controlul efectuat la sediul societății X din Sighișoara s-a constatat că, întrucât autoturismul în cauză, aparținând d-lui Y, domiciliat în Germania, care este și asociat la această societate, aflat în regim de admitere temporară, a fost depistat efectuând **transport intern** conform avizului de însoțire a mărfurilor, au fost încălcate dispozițiile art.285 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, autovehiculul fiind sustras de la supravegherea vamală. Totodată s-a reținut că în data de 28.08.2004 - data data celui mai vechi aviz de însoțire a mărfurilor, a luat naștere datoria vamală.

În consecință, nu are relevanță susținerea petentei potrivit căreia societatea nu are în patrimoniu autoturismul marca Mercedes și nici nu are încheiat un contract de închiriere cu proprietarul acestuia dl. Y, cu atât mai mult cu cât conform art.143 alin.(2) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României, "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 [...]"

Potrivit prevederilor secțiunii a II-a "Definiții de bază" art.3 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României, "În aplicarea prevederilor prezentului cod, prin termenii de mai jos se înțelege: [...] b) persoană - persoană fizică sau juridică [...]"

Art.1042 din Codul Civil stipulează: "Creditorul unei obligații solidare se poate adresa la acela care va voi dintre debitori, fără ca debitorul să poată opune beneficiul de diviziune".

La Secțiunea a IV-a "Stingerea datoriei vamale" art.165 alin.(1) din Legea nr.141/1997, se prevede:

"Datoria vamală se stinge prin:

- a) plata acesteia;
- b) renunțarea la încasare, atunci când se constată că este nedatorată;
- c) anularea ca o consecință a anulării declarației vamale;
- d) împlinirea termenului de prescripție extinctivă;
- e) insolabilitatea debitorului, constatată pe cale judecătorească;
- f) confiscarea definitivă a mărfurilor;
- g) distrugerea mărfurilor din dispoziția autorității vamale sau abandonarea acestora în favoarea statului;
- h) distrugerea sau pierderea mărfurilor, datorită forței majore sau cazului fortuit;
- i) scăderea cantitativă a mărfurilor, datorită unor factori naturali, pentru partea corespunzătoare procentului de scădere.

Scoaterea autoturismului din țară în cadrul termenului de 6 luni acordat pentru încheierea operațiunii de admitere temporară nu absolvă societatea de la plata datoriei vamale, întrucât nu aceasta este modalitatea de stingere a datoriei vamale.

Având în vedere cele prezentate contestația petentei urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru datoria vamală compusă din taxe vamale, comision vamal, accize și taxă pe valoarea adăugată. Majorările/dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere precum și modul de determinare a acestora nu sunt contestate de petentă.