

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

DECIZIA nr. 37/14.06.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de către Biroul Vamal Tg.Mureș, prin adresa nr. ..., înregistrată sub nr. ..., asupra contestației formulate de **S.C. ... S.R.L. din ...**, 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 dosarul cauzei.

Contestația, prezentată la poștă în data de ... (potrivit plicului prin care a fost transmisă, anexat în copie la dosar) și 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 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, art. 176 și art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor ... este legal investită să soluționeze cauza.

A) În susținerea contestației înregistrată la Biroul Vamal ... sub nr. ... petenta invocă următoarele:

- în luna iunie 2004 a introdus în țară o autoutilitară marca Volkswagen, pentru care a achitat "taxele vamale";
- Hotărârea Guvernului nr. 428/2004 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice, a intrat în vigoare anterior datei introducerii în țară a autoturismului, asupra căruia s-au făcut recalculările de diferențe de drepturi vamale;
- la momentul vămuirii autoutilitareii importate a prezentat suficiente acte pentru a se putea stabili cu exactitate ziua, luna și anul fabricației autoturismului;
- recalcularea taxelor vamale este consecința directă a conduitei culpabile a funcționarului vamal care a întocmit documentația aferentă operațiunii de import astfel încât se consideră exonerată de orice obligație suplimentară derivând din introducerea autoturismului în România;

- referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere, este de esență faptul că acestea sunt datorate cu titlu de sancțiune pentru neîndeplinirea culpabilă a unor obligații de către persoana în sarcina căreia au fost calculate;

- funcționarul vamal, prin necunoașterea Hotărârii Guvernului nr. 428/2004, a calculat în mod greșit taxele vamale cauzând în acest mod o pagubă pentru care trebuie să răspundă în condițiile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 10/2004 privind Statutul personalului vamal;

- nimic nu se opunea ca - în ipoteza în care întradevăr 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 contestatoarea după mai mult de un an 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 autoutilitareii Volkswagen, cu serie șasiu ..., cu capacitate cilindrică de ... și masă maximă de ... kg, derulat în baza declarației vamale de import nr. ..., s-a stabilit în sarcina S.C. ... S.R.L. o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată, aferentă diferenței dintre valoarea în vamă inițial calculată (la data importului) 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 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 publice 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 petentei dobânzi în sumă totală de ... lei noi și penalități de întârziere în sumă totală de ... 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 petentei și constatările organelor de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș în raport cu prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt, S.C. ... S.R.L. a importat în baza declarației vamale de import nr. ..., autoutilitara Volkswagen ..., cu serie șasiu ..., cu capacitate cilindrică de ... și masă maximă de ... kg, fiind încadrat la grupa tarifară 87.04.21.99 "Autovehicule pentru transportul mărfurilor cu o greutate în sarcină maximă de maximum 5 tone cu motor cu o capacitate cilindrică de maximum 2.500 cm³, uzate", pentru care au fost calculate și achitate drepturi vamale de import în sumă totală de ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată, la valoarea în vamă de ... lei noi (...).

Valoarea în vamă de ... euro corespunde unei vechimi a autoturismului de după "5 ani". În urma unor verificări ulterioare, s-a constatat faptul că valoarea în vamă este de ... lei noi (...), ce corespunde unei vechimi a autovehiculului de "după ... ani".

În drept, la art. 109 alin. (6) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1.114/2001 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 Tg.Mureș, înregistrată la D.G.F.P. Mureș cu nr. ..., data în funcție de care a fost cuantificată vechimea autoturismului în actul constatator contestat este ...

Astfel, 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 declarației vamale de import nr. ... (...).

Prin urmare, potrivit anexei nr. 4 la Ordinul nr. 687/2001 pentru aprobarea valorilor în vamă, valoarea în vamă a autovehiculului - poziția tarifară 87.04, cu capacitate cilindrică cuprinsă între ... cm³ și cu o vechime de peste ... ani este de ... lei noi (...). Se reține că petenta nu aduce nici un argument sau document în susținerea contestației din care să rezulte că valoarea în vamă calculată potrivit legii este mai mică decât cea stabilită de organele de control în actul constatator contestat.

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." Petenta recunoaște că la data importului au fost calculate greșit taxele datorate.

Referitor la susținerea petentei 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 de la acel moment, se reține că potrivit 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".

Potrivit art. 50, alin. (2) din Legea nr. 141/1997 "Declarația vamală se completează și se semnează, pe formulare tipizate, de către titularul operațiunii sau de către reprezentantul său, în formă scrisă sau utilizând un procedeu informatic agreat de autoritatea vamală".

Totodată, la art. 40 din Hotărârea Guvernului nr. 1.114/2001 se prevede "Declarația vamală în detaliu, semnată de importator, de exportator sau de reprezentantul acestuia, are valoarea unei declarații pe propria răspundere a acestuia în ceea ce privește:

- a) exactitatea datelor înscrise în declarația vamală;
- b) autenticitatea documentelor anexate la declarația vamală;
- c) plasarea mărfurilor sub regimul vamal solicitat".

Astfel, actul de bază pentru efectuarea operațiunii de vămuire a autoturismului este declarația vamală de import nr. ..., întocmită de S.C. ... S.R.L., în care la "rubrica 46 - Valoarea statistică" este completată valoarea de ... lei vechi, iar la "rubrica 47 Calculul impozitelor" este înscris cuantumul drepturilor vamale, agenților vamali fiindu-le interzis să participe la redactarea sau completarea rubricilor din declarație ce revin declarantului.

Materia financiar-fiscală nu distinge pe baza intenției sau culpei cu privire la obligațiile de plată la bugetul statului. Competența de soluționare a D.G.F.P. Mureș - Biroul soluționare contestații este prevăzută la Titlul IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" Cap. II "Competența de soluționare a contestațiilor. Decizia de soluționare" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată. Aceasta nu include stabilirea răspunderii pentru repararea eventualelor pagube cauzate de funcționarii vamali, în condițiile Ordonanței de Urgență nr. 10/2004 privind Statutul personalului vamal, invocată în contestație.

Acordarea regimului vamal solicitat de operatorul economic și vămuirea mărfurilor se realizează 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, fapt reglementat la art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României.

Actele normative anterior citate, în baza cărora s-a stabilit că valoarea în vamă a autoturismului importat este de ... lei noi, erau în vigoare la data importului iar diferența de drepturi vamale ce fac obiectul actului constatator au fost stabilite în urma efectuării controlului ulterior a operațiunii de import reglementat de art. 61 din Legea nr.141/1997.

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

În conformitate cu prevederile art. 141 din Legea nr. 141/1997 datoria vamală, se naște la data înregistrării declarației vamale de import nr. În consecință, în temeiul art. 114, art. 115 și art. 120 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, petenta datorează dobânzile și penalitățile de întârziere calculate pentru neplata în perioada ... a diferenței de drepturi vamale.

La cap.3 “ Dobânzi și penalități de întârziere”, art.114 “Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează :” Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

Art.115 și art.120 din actul normativ anterior menționat prevăd:

“Art. 115 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, **precum și cele administrate de organele vamale**, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;[...]

Art. 120 Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor [...]”.

Dobânzile și penalitățile de întârziere reprezintă sancțiuni fiscale pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare acestea nefiind dependente de culpa contribuabilului.

În temeiul prevederilor legale anterior citate, întrucât scadența T.V.A. pentru care s-a stabilit diferența este data de ..., data întocmirii declarației vamale de import, petenta datorează dobânzile și penalitățile de întârziere calculate pentru neplata în perioada ... a diferenței de drepturi vamale.

În consecință, având în vedere faptul că S.C. ... S.R.L. nu prezintă argumente privind modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere precum și faptul că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, iar în sarcina petentei a fost reținut ca fiind datorat debitul reprezentând taxă pe valoarea adăugată, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru capătul de cerere privind dobânzile în sumă de ... lei noi și penalitățile de întârziere în sumă de ... 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 **S.C. ... S.R.L.**,
din ..., str.

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

DIRECTOR EXECUTIV,