

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

DECIZIA nr./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 *societatea X din Tg. Mureș*, împotriva actelor constatatoare privind taxele vamale și alte drepuri cuvenite bugetului nr.... și nr.... și a proceselor-verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent nr.... și nr...., comunicate în data de 16.12.2005, respectiv 22.12.2005, potrivit confirmărilor de primire anexate în copie la dosar.

Contestația, predată la oficiul poștal în data de 04.01.2006 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, comunicată prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.1820/20.01.2006, 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 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș este legal investită să soluționeze cauza.

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

- având în vedere faptul că în cărțile de identitate a celor 2 autoturisme importate nu apare data fabricației ci data primei înmatriculări, drepturile vamale au fost calculate inițial în raport cu anul fabricației stabilit de către Registrul Auto Român în nota de constatare;
- consideră nelegală măsura obligării la plata unor taxe suplimentare ca urmare a determinării valorii în vamă pornind de la data primei înmatriculări, contrar prevederilor legale care stipulează că determinarea acestei valori se face pornind de la anul fabricației și în nici un caz de la data omologării.

B) Față de aspectele contestate, se reține că pentru autoturismele importate de societatea X din Tg. Mureș, în temeiul art.109 alin.(6) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea

Guvernului nr.1114/2001, 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, și Ordinul ministrului finanțelor publice nr.687/17.04.2001 pentru aprobarea valorilor în vamă, s-a procedat la recalcularea valorii în vamă a bunurilor importate și la stabilirea de diferențe de drepturi vamale astfel:

- prin actul constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat de organele de specialitate ale Punctului Vamal Sighișoara, pentru autoturismul marca Ford Focus, introdus în țară în baza declarației vamale de import nr...., s-a stabilit în sarcina petentei o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată);

- 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 Citroen Berlingo, derulat în baza declarației vamale de import nr...., s-a stabilit în sarcina petentei o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

Totodată, în temeiul art.108, art.109 și art.114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin procesul verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat, organele de specialitate ale Punctului Vamal Sighișoara au stabilit în sarcina petentei 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.), aferente obligațiilor individualizate în actul constatator nr...., calculate pentru perioada ..., iar 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 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.), aferente obligațiilor individualizate în actul constatator nr., calculate pentru perioada ...

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere susținerile petentei și constatările organelor de specialitate în raport cu prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt, societatea X a introdus în țară în baza declarației vamale de import nr.... autoturismul marca Citroen Berlingo, cu serie șasiu ..., capacitate cilindrică 1997 cm³, fiind 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", 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 35.307 lei noi (353.072.109 lei = 8.697 euro X 40.597 lei/euro), achitate în baza ordinelor de plată nr.6 și nr.7 din data de Valoarea în vamă de 8.697 euro corespunde unei vechimi a autoturismului de "după 1 an".

În data de ..., în baza declarației vamale de import nr.... petenta a introdus în țară un autoturism marca Ford Focus, cu serie șasiu ..., capacitate

cilindrică 1388 cm³, fiind încadrat la grupa tarifară 87.03.22.90 "Autoturisme și alte autovehicule, în principal concepute pentru transportul persoanelor, cu capacitate cilindrică peste 1000 cm³ dar de maximum 1500 cm³, uzate", 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 22.751 lei noi (227.510.175 lei = 5.575 euro X 40.809 lei/euro), achitate în baza ordinelor de plată nr.75 și nr.76 din data de Valoarea în vamă de 5.575 euro corespunde unei vechimi a autoturismului de "după 1 an".

Petenta consideră nelegală măsura obligării la plata unor taxe suplimentare ca urmare a determinării valorii în vamă pornind de la data primei înmatriculări, contrar prevederilor legale care stipulează că determinarea acestei valori se face pornind de la anul fabricației și în nici un caz de la data omologării.

Potrivit adresei nr.../17.02.2006 a Biroului Vamal Tg.Mureș, înregistrată la D.G.F.P. Mureș cu nr.../17.02.2006, data în funcție de care a fost cuantificată vechimea autoturismului marca Citroen Berlingo în actul constatator nr... este 13.09.2003, iar data în funcție de care a fost cuantificată vechimea autoturismului marca Ford Focus în actul constatator nr.... este 29.01.2004.

În Nota de constatare vamală pentru autovehicule nr.... emisă de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" - Reprezentanța Mureș, pentru autoturismul marca Citroen Berlingo, este înscris că anul fabricației este 2003, iar potrivit documentului de identitate al autoturismului, aflat în copie la dosarul cauzei, 13.09.2003 este data primei înmatriculări.

Pentru autoturismul marca Ford Focus, data fabricației înscrisă în Nota de constatare vamală pentru autovehicule nr.... emisă de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" - Reprezentanța Mureș este 2003, iar potrivit documentului de identitate al autoturismului, aflat în copie la dosarul cauzei, 20.01.2004 este data primei înmatriculări.

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

îndeplătată 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".

Conform prevederilor art.11 și 12 din Normele privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.428/2004, întrucât în nota de constatare tehnică emisă de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" - document însoțitor prezentat la vămuire, așa cum este menționat și la art.9 din normele anterior amintite - **este înscrisă explicit data fabricației autoturismului, în una din cele trei variante, respectiv cea exprimată prin "an", nu este cazul ca la cuantificarea vechimi să fie avută în vedere data cea mai îndepărtată de momentul vămuirii, exprimată prin "zi, lună, an".**

În acest sens s-a exprimat și Ministerul Finanțelor Publice - Direcția Generală Legislație Impozite Indirecte în adresa nr...., înregistrată la D.G.F.P. Mureș cu nr...., în care se arată că "suntem de acord cu punctul dvs. de vedere referitor la modalitatea de stabilire a anului de fabricație pentru autoturismele folosite, care de altfel este în conformitate cu prevederile art.12 lit.a) din HG nr.428/2004 pentru aprobarea Normelor privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice".

Având în vedere cele menționate anterior, prevederile legale anterior citate precum și adresa nr.... emisă de Ministerul Finanțelor Publice- Direcția Generală de Legislație Impozite Indirecte, înregistrată la D.G.F.P. Mureș cu nr...., se reține că pentru determinarea valorii în vamă, vechimea autoturismelor marca Ford Focus și marca Citroen Berlingo, se stabilește în funcție de data fabricației (anul 2003) înscrisă în Notele de constatare vamală pentru autovehicule nr.... și nr.... din data de ... emise de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" - Reprezentanța Mureș, fiind de "după 1 an". În mod eronat în actele constatatoare nr.... și nr.... a fost luată în calcul vechimea bunului ca fiind de "anul de bază", stabilită prin compararea datei primei înmatriculări (**29.01.2004, respectiv 13.09.2003**) cu data întocmirii declarațiilor vamale de import nr.... și nr.... (... , **respectiv ...**), în condițiile în care în documentele prezentate la vămuire este clar specificată **data fabricației autoturismelor** (anul fabricației 2003), fapt invocat de petentă în susținerea contestației. În consecință, potrivit prevederilor legale citate în conținutul prezentei decizii vechime autoturismului ce trebuie avută în vedere la stabilirea valorii în vamă a autoturismelor este de "după 1 an", valoarea în vamă a acestora fiind de 22.751 lei noi (227.510.175 lei = 5.575 euro X 40.809 lei/euro), respectiv de 35.307 lei noi (353.072.109 lei = 8.697 euro X 40.597 lei/euro).

Prin urmare contestația petentei urmează a fi admisă pentru suma ... lei noi (... lei noi reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată) stabilită prin actul constatator nr.... și pentru suma de ... lei noi (... lei noi

reprezentând accize + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată) stabilită prin actul constatator nr.....

Având în vedere cele anterior prezentate și principiul de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, contestația petentei urmează a fi admisă și pentru 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.), calculate pentru perioada ... prin procesul verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat și pentru 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.), calculate pentru perioada ... prin procesul verbal nr.....

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

Admiterea contestației formulate de *societateaX din Tg. Mureș* și anularea actelor constatatoare privind taxele vamale și alte drepuri cuvenite bugetului nr.... și nr.... și a proceselor-verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent nr.... și nr.....

DIRECTOR EXECUTIV,